



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD
DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA CORPORACIÓN
IMPACTEX CIA.LTDA.**

Proyecto de investigación previa a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

Autores:

Sagñay Patajalo Martha Cecilia

Vilca Vilca Blanca Marisol

Tutora:

Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocío

Latacunga – Ecuador

Febrero – 2019

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo Sagñay Patajalo Martha Cecilia y Vilca Vilca Blanca Marisol declaramos ser autor (as) del presente proyecto de investigación: “**CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA.LTDA.**”, siendo la Dra. Hidalgo Achig Myrian del Roció tutor (a) del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Sagñay Patajalo Martha Cecilia
C.I.:180506048-8



Vilca Vilca Blanca Marisol
C.I: 050411518-9

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título: “CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA.LTDA.”, de Sagñay Patajalo Martha Cecilia y Vilca Vilca Blanca Marisol, de la carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto, que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, enero, 2019



Dra. Hidalgo Achig Myrian del Roció

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas por cuanto, el o los postulantes: Sagñay Patajalo Martha Cecilia y Vilca Vilca Blanca Marisol con el título de Proyecto de Investigación: “CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA.LTDA.” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, febrero del 2019

Para constancia firman:

Lector 1 (Presidente)

Ing. Espín Balseca Lorena del Roció
CC: 050292295-8

Lector 2

Ing. José Javier Erazo Castillo
CC: 060302337-5

Lector 3

Ing. Jeanette Lorena Moscoso Córdova
CC:180314809-5

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios por darme la fuerza y el coraje suficiente para poder alcanzar este triunfo. A la Universidad Técnica de Cotopaxi, a mis maestros de la facultad de Ciencias Administrativas, que estuvieron conmigo en el transcurso de mi aprendizaje y mi formación profesional. También quiero agradecer a mi tutora de tesis Dra. Myriam Hidalgo quien fue una parte esencial en el desarrollo del presente trabajo.

Un agradecimiento especial y sincero a todos quienes conforman la empresa Corporación Impactex Cia Ltda., en especial a la Dra. Sofía Cisneros por brindarme su apoyo incondicional para el levantamiento de información, ya que con su ayuda pude llevar a cabo este proyecto. Gracias a todos quienes formaron parte de mi vida universitaria, a sus aportaciones sea económico o sentimental, pude hacer realidad este sueño tan anhelado.

Martha S.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la sabiduría necesaria para poder continuar con mis estudios. A mi madre por su apoyo incondicional. A la Universidad Técnica de Cotopaxi, a la Facultad de Ciencias administrativas, y a todos los docentes que me acompañaron durante mi carrera universitaria, quienes, con su paciencia, dedicación, me enseñaron y me prepararon para que sea una profesional de éxito. Así mismo deseo expresar mi gratitud a la Dra. Myriam Hidalgo, tutora de tesis, quien con su experiencia y conocimiento nos ha orientado para el desarrollo del presente trabajo. De igual manera a la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda., y a la Doc. Sofía Cisneros por la colaboración invaluable y ayuda brindada al momento de obtener la información para que se pueda llevar a cabo esta investigación.

Marisol V.

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación lo dedico principalmente a mi Dios por brindarme la sabiduría y fortaleza para superarme cada día y por ser una guía en cada paso que doy,

A toda mi familia por sus consejos, su amor, en especial a mis queridos padres Francisco Sagñay y María Patajalo por el apoyo incondicional tanto económico como sentimental quienes con su cariño, paciencia y esfuerzo me han permitido alcanzar un sueño más en vida profesional, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades y sobre todo nunca perder la confianza en mí son los mejores padres.

Martha S.

DEDICATORIA

Dedico este gran triunfo a mi Dios por darme salud, fuerza y sabiduría necesaria para alcanzar mis sueños.

A mi madre María Vilca por ser mi inspiración y estar siempre a mi lado apoyándome, educándome e inculcando buenos valores. Gracias a su amor, cariño, comprensión, motivación y paciencia me ha enseñado que en esta vida no existen imposibles, logrando con tu trabajo y esfuerzo convertirme en profesional.

Marisol V.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TEMA: “CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA”.

Autoras: Sagñay Patajalo Martha Cecilia & Vilca Vilca Blanca Marisol

RESUMEN

El control interno se ha convertido en uno de los pilares más importantes para el logro de los objetivos de toda entidad independientemente de su tamaño o actividad. En virtud de esto se realizó la investigación sobre el Control interno contable y su incidencia en la calidad de la información financiera de la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda, puesto que han tenido deficiencias en sus procedimientos contables, causado por un inadecuado control y la falta de capacitación del personal que labora en el departamento financiero; los aspectos antes mencionados podrían provocar inexactitudes o errores al momento de registrar las transacciones de las operaciones económicas y financieras. Por tal motivo el objetivo de este proyecto consistió en establecer una metodología de evaluación al sistema de control interno contable. En cuanto a la metodología de investigación fue de tipo descriptiva, explicativa, documental y de campo los cuales ayudaron al desarrollo de la presente investigación, además se utilizó las técnicas más comunes como son la encuesta y la entrevista, que a través de la aplicación de los instrumentos permitió recolectar información necesaria. Los resultados a través de la metodológica para la evaluación del control interno contable basado en el modelo COSO II o COSO “ERM” (Administración de Riesgos Empresarial) al departamento financiero permitirá detectar, controlar y mitigar los riesgos de forma preventiva mediante acciones de mejora frente a las deficiencias detectadas, convirtiendo las debilidades en fortalezas y las amenazas en oportunidades para aumentar el nivel de confianza en cada una de sus actividades, ayudando a optimizar los recursos económicos y materiales. Finalmente, el impacto dentro del departamento financiero fue el de proporcionar un instrumento que permita realizar autoevaluaciones para verificar el funcionamiento del sistema de control interno (SCI), de esta forma el personal tendrá conocimiento de los riesgos u oportunidades que se presentan en el entorno, mejorando así su desempeño laborar en la preparación y presentación de los estados financieros garantizando así la razonabilidad de información financiera, y por ende conseguirá que los clientes, proveedores y entidades financiera sigan confiando y apoyando a la empresa para que continúe siendo rentable.

Palabras claves: control interno, COSO II, procedimientos contables, metodología, información financiera.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

**THEME: "INTERNAL ACCOUNTING CONTROL AND ITS IMPACT ON THE
QUALITY OF FINANCIAL REPORTING TO THE CORPORATION
IMPACTEX CIA. LTDA."**

Authors: Sagñay Patajalo Martha Cecilia & Vilca Vilca Blanca Marisol

ABSTRACT

Internal control has become one of the most important pillars to achieve the goals of any entity regardless of its size or activity. By this, the investigation was carried out about the internal accounting control and its incident in the quality of the financial information of the Corporation Impactex Ltda, since there have been deficiencies in their accounting procedures, caused by inadequate control and lack of training of personnel who are working in the financial department; those aspects could cause inaccuracies or error at the moment of registering the transactions of the economic and financial operations. So the present project has as aim to establish a methodology of evaluation the system of internal accounting control at the financial department. Regarding the methodology, descriptive, explanatory, documentary and field investigation were used which helped the development of this investigation; furthermore, the most common techniques such as the survey and the interview were applied, which application allowed the permanent collection of information. The results through the methodology for the evaluation of the internal accounting control based on the model COSO II or COSO "ERM" (Enterprise Risk Management) to the financial department will allow to detect, to control and to mitigate the risks in a preventive way through improvement actions that face the detected deficiencies, converting the weaknesses in strength and the threats in opportunities to increase the level of confidence in each one of its activities that will optimize the economic and material resources. Finally, the impact within the financial department was to provide an instrument that allows self-evaluations to verify the functioning of the internal control system (ICS) in such a way that the personnel have knowledge of the risks or opportunities in the environment, thus improving their job performance in the preparation and presentation of financial statements thus ensuring the reasonableness of financial information, and therefore will allow clients, providers and financial institutions to continue confiding in and supporting the company so that it continues to be profitable.

Keywords: internal control, COSO II, accounting procedures, methodology, financial information.

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la Facultad de **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS – SAGÑAY PATAJALO MARTHA CECILIA** y **VILCA VILCA BLANCA MARISOL**, cuyo título versa: “**CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA.LTDA.**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, febrero del 2019

Atentamente,



Lcdó. Mg. Collaguazo Vega Wilmer Patricio
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS
C.C. 172241757-1



ÍNDICE DE CONTENIDO

Contenido	pág.
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN	xi
1 INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	2
3 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	3
3.1 Beneficiarios Directos.....	3
3.2 Beneficiarios Indirectos	3
4 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
4.1 Formulación del Problema	6
5 OBJETIVOS	6
5.1 Objetivo General	6
5.2 Objetivos Específicos.....	6
6 ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTÉALOS.....	7
7 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	8
7.1 Empresa.....	8
7.1.1 Concepto	8
7.1.2 Importancia	8
7.1.3 Objetivos de la empresa	8

7.1.4	Clasificación de las empresas.....	9
7.2	Control Interno.....	10
7.2.1	Concepto	10
7.2.2	Importancia	11
7.2.3	Objetivos del Control interno.....	11
7.2.4	Características del Control Interno.....	11
7.2.5	Limitaciones del Control Interno	12
7.2.6	Tipos de Control Interno	13
7.3	Modelos de control interno COSO.....	16
7.4	Modelo COSO II o COSO “ERM”	19
7.4.1	Componentes del Coso II.....	19
7.5	Metodología para la evaluación del control interno.....	21
7.5.1	Etapa 1.- Planificación	21
7.5.2	Etapa 2.- Ejecución	22
7.5.3	Etapa 3.- Integración y Presentación de Resultados	25
7.6	Relación entre Control interno e información financiera.....	26
7.7	Información financiera.....	27
7.7.1	Concepto	27
7.7.2	Objetivos de la información financiera	27
7.7.3	Características de la información financiera.....	28
7.7.4	Usuarios de la información financiera	29
7.7.5	Estados financieros.....	30
8	PREGUNTAS CIENTÍFICAS.....	32
9	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	33
9.1	Enfoque	33
9.1.1	Cualitativo.....	33
9.1.2	Cuantitativo.....	33

9.2	Método de Estudio	33
9.2.1	Inductivo	33
9.3	Diseño de Investigación	34
9.3.1	Investigación de campo.....	34
9.3.2	Investigación Documental.....	34
9.4	Nivel de Investigación.....	35
9.4.1	Investigación Descriptiva.....	35
9.4.2	Investigación Explicativa	35
9.5	Población y muestra	36
9.5.1	Población.....	36
9.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
9.6.1	Entrevista.....	36
9.6.2	Encuesta	37
9.7	Instrumentos	37
9.7.1	Cuestionario	37
10	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	39
10.1	Análisis de los datos obtenidos de las encuestas aplicadas al departamento financiero de la Empresa Corporación Impactex Cia.Ltda.	39
10.1.1	Discusión de resultados de la encuesta	51
10.2	Análisis de la información obtenida de la entrevista realizada a la contadora de la Empresa Corporación Impactex Cia.Ltda.	52
10.2.1	Discusión de resultados de la entrevista.....	58
10.3	Evaluación general del control interno al departamento financiero.....	59
10.3.1	Informe de control interno	66
11	IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, ECONÓMICOS).....	72
11.1	Técnico	72
11.2	Social	72

11.3	Económico.....	72
12	PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO.....	73
13	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	74
13.1	Conclusiones	74
13.2	Recomendaciones.....	75
14	BIBLIOGRAFÍA.....	77
15	ANEXOS.....	82
15.1	Anexo 1.- Hoja de vida del tutor	82
15.2	Anexo 2.- Hoja de vida de las estudiantes de titulación.....	83
15.3	Anexo 3.- Certificado de la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda.	85
15.4	Anexo 4.- Formato de la encuesta dirigida al departamento financiero de la Empresa Corporación Impactex Cia. Ltda.	86
15.5	Anexo 5.- Formato de la entrevista para la contadora de la Empresa “Corporación Impactex” cía. Ltda.	88
15.6	Anexo 6.- Resumen fotográfico de las encuestas dirigidas al departamento financiero de la empresa Corporacion Impactex Cia. Ltda.....	90
15.7	Anexo 7.- Metodología de Evaluación del control interno contable al departamento financiero.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	pág.
Tabla 1.- Beneficiarios de la Empresa Corporación Impactex Cia.Ltda.....	3
Tabla 2.- Actividades y sistemas de tareas en relación a los objetivos planteados.....	7
Tabla 3.-Clasificación de las empresas	9
Tabla 4.-Cuadro evolución del COSO I, II, III	16
Tabla 5.- Identificación de Eventos	20
Tabla 6.-Criterios de valoración.....	24
Tabla 7.- Fórmulas para el cálculo de nivel de confianza y nivel de riesgo	24
Tabla 8.-Determinación de porcentaje nivel de confianza y nivel de riesgo	25
Tabla 9.- Usuarios externos.....	29
Tabla 10.- Elementos de los estados financieros	32
Tabla 11.- Población objeto de estudio	36
Tabla 12.- Instrumentos Aplicados	38
Tabla 13.- Organigrama Estructural.....	39
Tabla 14.- Objetivos y políticas contables definidos acorde a la actividad económica	40
Tabla 15.- Documento escrito que detalle los procedimientos contables	41
Tabla 16.-Identificación de eventos positivos o negativos que afecten a la información financiera.....	42
Tabla 17.-Autorización de las transacciones contables y actividades.....	43
Tabla 18.-Medidas de control para proteger los activos financieros	44
Tabla 19.-Grado de confiabilidad en la presentación de los estados financieros.....	45
Tabla 20.-Presentación de la información financiera.....	46
Tabla 21.-Evaluaciones al control interno contable	47
Tabla 22.-Estructura metodológica para la evaluación del control interno contable	48
Tabla 23.-Implementación de una metodología de evaluación del control interno contable	49
Tabla 24.- Beneficio de la metodología de evaluación para SCI del departamento financiero.....	50
Tabla 25.- Evaluación del control interno contable	59
Tabla 26.-Cálculo del nivel de confianza y nivel de riesgo	65
Tabla 27.- Presupuesto para la elaboración del proyecto de investigación.....	73

ÍNDICE DE FIGURA

Contenido	pág.
Figura 1.- Clasificación del control interno	14
Figura 2.-Organigrama Estructural	39
Figura 3.-Objetivos y políticas contables definidos acorde a la actividad económica.....	40
Figura 4.-Documento escrito que detalle los procedimientos contables.....	41
Figura 5.-Identificación de eventos positivos o negativos que afecten a la información financiera.....	42
Figura 6.- Autorización de las transacciones contables y actividades	43
Figura 7.-Medidas de control para proteger los activos financieros	44
Figura 8.-Grado de confiabilidad en la presentación de los estados financieros	45
Figura 9.- Presentación de la información financiera	46
Figura 10.- Evaluaciones al control interno contable.....	47
Figura 11.- Estructura metodológica para la evaluación del control interno contable.....	48
Figura 12.-Implementación de una metodología de evaluación del control interno contable	49
Figura 13.- Beneficio de la metodología de evaluación para el SCI en base al COSO II....	50

1 INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto: Control Interno Contable y su Incidencia en la Calidad de la Información Financiera a la Empresa Corporación Impactex Cia. Ltda.

Fecha de inicio: abril del 2018

Fecha de finalización: febrero del 2019

Lugar de ejecución: Provincia de Tungurahua- Cantón Ambato- Corporación Impactex Cia. Ltda.

Facultad que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia: Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado: Proyecto de la carrera

Equipo de Trabajo: Sagñay Patajalo Martha Cecilia, Vilca Vilca Blanca Marisol (Ver. anexo 2)

Tutor del proyecto: Dra. Myrian del Rocío Hidalgo Achig (Ver. anexo 1)

Docente de Titulación I: Dra. Viviana Panchi

Área de Conocimiento: Contabilidad, Auditoría

Línea de investigación: La Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

Sub líneas de investigación de la Carrera: Sistemas integrados de Contabilidad Orientadas al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad

2 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente trabajo de investigación se justifica debido que en la actualidad las empresas están sometidas a nuevos cambios que se presentan en las leyes, normas y reglamentos, por lo tanto se ha hecho indispensable que varias entidades incluida Corporación Impactex Cia.Ltda., desarrollen sistemas de control interno con el fin de mejorar las operaciones económicas, sin embargo el departamento financiero tiene deficiencias en sus procedimientos contables, lo cual puede afectar a la razonabilidad de la información financiera.

Además cabe mencionar que el proyecto de investigación ha sido realizado para poner en práctica los conocimientos adquiridos en la carrera universitaria, por ende se ha seleccionado al departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda., debido al problema antes mencionado, con el propósito de establecer una metodología de evaluación del control interno contable que permita determinar debilidades y establecer recomendaciones para que el departamento realice acciones de mejoras en todos sus procedimientos disminuyendo errores, fraudes o negligencia por parte de los integrantes de la empresa, ayudando de esta manera a salvaguardar los activos del ente.

El proyecto beneficiará a los directivos y empleados de la empresa, puesto que al realizar la aplicación metodológica para la evaluación del control interno permitirá verificar si posee un Sistema de control interno (SCI) contable adecuado que proteja los recursos contra el despilfarro, fraudes e ineficiencias, asegurando la calidad y confiabilidad de la información financiera, por otro lado ayudará a efectuar autoevaluaciones, para que actúen de manera preventiva, es decir poner en marcha las acciones necesarias antes que suceda el problema.

La investigación propuesta tendrá impacto ya que servirá como instrumento de apoyo para otras empresas que deseen conocer si el sistema de control interno implantado es sólido y confiable, también será de ayuda para futuras investigaciones realizadas por los estudiantes que se incorporen en la carrera de Contabilidad y Auditoría.

3 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

3.1 Beneficiarios Directos

1. Empresa Corporación Impactex Cia. Ltda.

Tabla 1.-

Beneficiarios de la Empresa Corporación Impactex Cia.Ltda.

Beneficiarios	N^a
Gerente General	1
Departamento Financiero	4
TOTAL	5

Nota: Fuente: Corporación Impactex Cia.Ltda. Elaborado por Martha Sagñay; Marisol Vilca.

2. Universidad Técnica de Cotopaxi

- Estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

3. Autoras del proyecto de investigación

- Sagñay Patajalo Martha Cecilia
- Vilca Vilca Blanca Marisol

3.2 Beneficiarios Indirectos

- Organismo de control
- Entidades financieras

4 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

A nivel mundial han existido grandes escándalos financieros debido a factores económicos, políticos y sociales como el caso Enron, que fue una de las séptimas compañías proveedora de gas en EE. UU, la cual fracaso por la mala administración y la falta de control de sus procesos administrativos, contables y financieros provocando que la información financiera de la empresa no sea real, ni confiable. Además, es importante mencionar que la falta de ética profesional por parte de la Firma Auditora Arthur Andersen evito que las autoridades puedan detectar los fraudes que existían dentro de la empresa Enron, puesto que emitían informes de auditoría en el cual manifestaban que la empresa se encontraba en perfectas condiciones, ocultando las debilidades que existían dentro del control interno.

Así pues, en Estados Unidos se creó la Ley Sarbanes Oxley con el objetivo de establecer medidas de control interno más rígidas y eficientes para evitar que las empresas cometan fraudes como lo sucedido con Enron.

En relación con el Ecuador existen grandes empresas de la industria textil que se dedican a la producción de prendas, especialmente hilados y tejidos, a partir de varios tipos de fibras, como el algodón, poliéster, nylon, acrílicos, seda y lana. La evolución de la actividad de este tipo de industria lleva a la elaboración de confecciones textiles que, por su naturaleza, son bienes esenciales para el ser humano.

Según Revista Lideres (2017) determina que “El sector textil es el segundo del Ecuador que genera más empleo, con 174.000 puestos de trabajo que representan el 21 % de lo que produce la industria manufacturera del país”, el cual ha sido un eje primordial para el desarrollo de la economía, presentando un crecimiento en el tiempo, pero debido a distintos factores tanto económicos, políticos, sociales que se han presentado en el mercado, y los cambios en la normativa contable que son cada vez más complejas, las industrias se han visto afectadas por la adaptación a estas nuevas circunstancias, tal es el caso en la presentación inadecuada de información financiera por la falta de control, ocasionado problemas con los organismos de control, afectando su prestigio y por ende su rentabilidad.

Hay que tener en cuenta que para controlar estos factores y tener un correcto manejo de las actividades requiere de un eficiente Control Interno, el mismo que debe ser evaluado periódicamente, dado que el crecimiento de una empresa necesariamente estará acompañado de los cambios y adaptaciones de nuevos controles.

En cuanto a la empresa Corporación Impactex Cia. Lta., es una de las textiles más importantes de la provincia de Tungurahua, dedicada a la confección y comercialización de ropa interior para damas, caballeros y niños. La elaboración de las prendas se lo realiza mediante la aplicación de nuevas tecnologías con telas inteligentes que dan suavidad, comodidad y elegancia al vestir, los mismos que se distribuyen en el mercado nacional a precios competitivos.

Actualmente, la administración de la empresa lo realiza mediante un sistema de control interno, sin embargo en el departamento financiero existe deficiencias en sus procedimientos contables, el cual puede ser causados por un inadecuado control interno, la inaplicación de políticas y normas vigentes, la limitada capacitación del personal que labora en dicho departamento, esto podría ocasionar problemas a futuro como información financiera no razonable, inexactitud en el registro de transacciones u operaciones económicas. Se puede señalar entonces, que al no contar con un SCI adecuado se puede producir fraudes, errores y negligencias por parte de quienes laboran en el área.

Con respecto a los problemas antes mencionados es importante que en el departamento financiero se realicen evaluaciones al control interno para detectar las debilidades que pueden afectar a la calidad de información financiera. Por tal razón en la presente investigación se realizara una aplicación metodológica para la evaluación del control interno al área antes mencionada de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda., el cual permitirá establecer las falencias y elaborar recomendaciones pertinentes a los directivos de la organización, a fin de que realicen mejoras o cambios al SCI para garantizar la obtención de información financiera clara y oportuna, al mismo tiempo servirá para efectuar autoevaluaciones que faciliten la revisión y medición oportuna del desempeño y comportamiento del sistema de control interno contable existente.

4.1 Formulación del Problema

¿Cómo incide la metodología de evaluación al sistema de Control Interno Contable del departamento financiero en la preparación de Información Financiera de la Empresa Corporación Impactex Cía. Ltda.?

5 OBJETIVOS

5.1 Objetivo General

- Establecer una metodología de evaluación al Sistema de Control Interno Contable para determinar su incidencia en la calidad de información financiera de la Empresa Corporación Impactex Cía. Ltda.

5.2 Objetivos Específicos

- Analizar la fundamentación teórica y científica que permita el sustento documental del Control Interno.
- Identificar la metodología de investigación a seguir para el desarrollo del proyecto a fin de determinar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.
- Proponer una guía metodológica para la evaluación del sistema de control interno contable al departamento financiero de la empresa Corporación Impactex mediante el COSO II.

6 ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTÉALOS

Tabla 2.-

Actividades y sistemas de tareas en relación a los objetivos planteados.

Objetivo	Actividad (tareas)	Resultado de la actividad	Medios de Verificación
Objetivo 1 Analizar la fundamentación teórica y científica que permita el sustento documental del Control Interno.	Recopilación de la información.	Respaldar teóricamente el tema de investigación.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Libros Magnéticos ▪ Fuentes Bibliográficas del internet
Objetivo 2 Identificar la metodología de investigación a seguir para el desarrollo del proyecto a fin de determinar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.	Determinar la metodología de investigación.	Emplear los instrumentos de investigación y realizar el análisis de datos e interpretación de resultados.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuestas ▪ Entrevista
Objetivo 3 Proponer una guía metodológica para la evaluación del sistema de control interno contable al departamento financiero de la empresa Corporación Impactex, mediante el COSO II.	Elaborar la metodología de evaluación para sistema de control interno.	Guía metodológica para la evaluación del sistema de control interno contable en base al modelo COSO II.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuestionario de control interno

Nota: Fuente: Investigación bibliográfica. Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

7 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

7.1 Empresa

7.1.1 Concepto

Bustamante (2009) menciona que “La empresa es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores o recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado.” (p.4).

Se concuerda con la definición del autor Bustamante puesto que una empresa es una organización social, desarrollada por la unión de varias personas que contribuyen recursos para lograr los objetivos, regidos a una serie de reglamentos y responsabilidades que son necesarios para poder operar en el mercado.

7.1.2 Importancia

Según Núñez (2012) la importancia de la empresa como institución laboral, de negocios y economía tiene que ver directamente con:

- Generar empleos para asegurar el bienestar de muchas familias.
- Satisfacer las necesidades sociales, a través de la producción de bienes y/o servicios.
- Genera ingresos o recursos financieros para un individuo, la empresa y para un país.

7.1.3 Objetivos de la empresa

Según los autores Soriano, García, Torrents & Viscarri (2012) establecen una serie de objetivos que se encuentran presente en la mayoría de empresas.

- **Objetivos de rentabilidad:** comúnmente este era uno de los objetivos que buscan la mayoría de empresas, el de maximizar sus recursos, pero ahora en la actualidad ha cambiado y pasa a ocupar un segundo plano.
- **Objetivos de poder dentro del mercado:** las empresas buscan el fortalecer su posicionamiento y colocación dentro de un mercado, en un futuro.
- **Estabilidad e integración con el medio:** es imprescindible que las empresas para su supervivencia deben mantener una situación de estabilidad y adaptabilidad a las nuevas condiciones del entorno. En la actualidad, este tipo de objetivos ocupa un lugar preferente debido a las circunstancias cambiantes del medio en el que la empresa realiza su actividad.
- **Creación de valor:** el objetivo de toda estrategia genérica empresarial es crear valor en los bienes y servicios.
- **Desarrollo de nuevos productos:** El flujo constante de productos innovadores y buenos se convierte en la base de la existencia y en la esencia de su crecimiento.

7.1.4 Clasificación de las empresas

Según los autores Prieto, Álvarez & Herráez (2013) clasifican a las empresas en función a diversos criterios como se muestra a continuación:

Tabla 3.-

Clasificación de las empresas

Según el sector en el que actúan	<p>Empresas del sector primario: dedicadas a la obtención de recursos naturales sin realizar transformación.</p> <p>Empresas del sector secundario: elaboran bienes, transformando las materias primas en productos acabados.</p> <p>Empresas del sector terciario: engloban actividades muy variadas como el transporte, la enseñanza, etc.</p>
Según su tamaño	<p>Microempresa: menos de 10 trabajadores.</p> <p>Pequeña empresa: menos de 50 trabajadores.</p> <p>Mediana empresa: tienen entre 50 y 250 trabajadores.</p> <p>Gran empresa: más de 250 trabajadores.</p>

Según su forma jurídica	<p>Empresas individuales: el propietario es una persona.</p> <p>Empresas societarias: su titularidad corresponde a un grupo de personas.</p>
Según la titularidad de su capital	<p>Empresas privadas: su capital pertenece a personas particulares.</p> <p>Empresas públicas: su capital es público (Estado y sus entidades públicas).</p> <p>Empresas mixtas: el capital es aportado por personas particulares y por entidades públicas.</p>

Nota: Prieto García, M.Á., Álvarez Martínez, J.C., & Herráez Vidal, P. (2013). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Madrid (España): Macmillan Iberia, S.A. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxips/detail.action?docID=3217158>

7.2 Control Interno

7.2.1 Concepto

Según Granda (2011) indica que el “control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptadas en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operacional y estimular la adherencia a las políticas gerenciales prescritas” (p.213).

El Instituto de Auditores Internos de España a través de la traducción al español del resumen ejecutivo de Control Interno- Marco Integrado define al control interno de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, fiabilidad de la información y el cumplimiento de la ley. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013, p.3)

De las definiciones planteadas por los autores se puede decir que el control interno se ha convertido en un instrumento fundamental para las empresas puesto que es implantada por la mayoría de las organizaciones con el objetivo de garantizar la seguridad en todos sus procesos operativos, financieros y contables minimizando los errores, fraudes e incumplimientos por parte del personal que integra una empresa.

7.2.2 Importancia

Según Barquero (2013) expresa que dentro de la importancia del sistema de control interno está las siguientes:

- Salvaguarda los activos de las organizaciones y brinda seguridad razonable a los estados financieros
- Establece pautas de responsabilidad, autorización y facilita la delegación de autoridad.
- Sirve como parámetro para medir planes y programas.
- Es un instrumento para la toma de decisiones.
- Protege contra los errores humanos y fraudes.
- Garantiza el cumplimiento de la ley.
- Pretende el autocontrol y promueve el cambio.

7.2.3 Objetivos del Control interno

Según Colegio de Contadores Públicos de México (2014) menciona que los objetivos del control interno son:

- Promover la efectividad del talento humano y de los recursos.
- Obtener información confiable, segura, útil y oportuna.
- Detectar desperdicios, localizar errores y evitar desviaciones.
- Prevenir fraudes, hurtos o malversaciones.
- Cumplir planes y programas establecidos.
- Asegurar que se cumplan las normas y reglamentos.
- Proteger y salvaguardar los bienes.

7.2.4 Características del Control Interno

Cada organización funciona bajo condiciones peculiares de acuerdo a su naturaleza, tamaño, dispersión y localización. Según Granda (2011) señala que, ello obliga al diseño de un sistema de control interno que sea inherente a la naturaleza de sus funciones y que debe contener:

- Integridad del personal con debida relación a las responsabilidades asignadas.
- Un sistema de sanas prácticas para el desempeño de tareas y funciones.
- Un plan de organización con adecuada segregación de responsabilidades.
- Un sistema de autorización y procedimiento de registro.

7.2.5 Limitaciones del Control Interno

Según Fonseca (2008) considera que todo control interno por más detallado y estructurado que este sea, existen limitaciones debido a los siguientes factores:

- 1. El costo – beneficio en la implementación del control interno:** Es un factor limitante ya que se deben considerar los costos de los controles en relación con su beneficio. Por ello, al determinar el diseño e implementación de un control en particular, la probabilidad de que exista un riesgo y el efecto potencial de éste en la entidad deben ser considerados junto con los costos relacionados a la implantación del nuevo control.
- 2. Error humano debido a malentendidos, descuidos y fatiga:** El funcionamiento del control interno depende del factor humano y puede verse afectada por un error de concepción, criterio, negligencia o corrupción. Por lo tanto, aun cuando pueda controlarse la competencia e integridad del personal que aplica el control interno, mediante un adecuado proceso de selección y entrenamiento, estas cualidades pueden ceder a presiones externas o internas dentro de la entidad. Es más, si el personal que realiza el control interno no entiende cuál es su función en el proceso o decide ignorarlo, el control interno resultará ineficaz.
- 3. El entorno cambiante dentro de una organización:** Los cambios en la entidad y en la dirección pueden tener impacto sobre la eficacia del control interno y sobre el personal que opera los controles. Por esta razón, se debe evaluar periódicamente los controles internos e informar al personal de los cambios que se implementen y respetar el cumplimiento de los controles.

7.2.6 Tipos de Control Interno

7.2.6.1 Control interno administrativo

Según Mantilla (2005) afirma que:

El control interno administrativo, tiene que ver con la eficiencia operacional y la adherencia a políticas prescritas en todos los departamentos de la organización e incluye: el plan de la organización (por ejemplo, el organigrama oficial que describe las relaciones jerárquicas), así como los métodos y procedimientos que facilitan la planeación de la administración y el control de las operaciones (por ejemplo, los procedimientos para el presupuesto departamental, procedimientos para medir el desempeño del personal). (p.52)

También este tipo de control interno ayudar al logro de los objetivos administrativos como:

- Mantener informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurar el logro de los objetivos establecidos.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

De lo expuesto por el autor se puede manifestar que el control interno administrativo es definido por los directivos de la empresa quienes se encargan de elaborar el plan organizacional, políticas y operaciones de la empresa, programas de reclutamiento, entrenamiento y control de los empleados, por tal razón, se puede decir que este tipo de control interno generalmente tiene una relación indirecta con los registros contables.

7.2.6.2 Control interno contable

Según Capote (2007) plantea que el Control interno contable:

Abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes. La implantación y mantenimiento de estos controles

internos contables, corresponden incuestionablemente al Departamento de Contabilidad. (Capote, 2007, p.14)

Por otro lado, es necesario mencionar algunos de los objetivos que tiene el control interno contable:

- Verificar que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Comprobar que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

De la definición manifestada por el autor se puede decir que el Control interno contable son acciones establecidas por el departamento financiero, para verificar que todos los registros y operaciones sean los correctos, garantizando la confiabilidad de los reportes financieros, en consecuencia este tipo de control interno está relacionada directamente a salvaguardar los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros elaborados por el personal competente, en este caso todo el departamento contable quien deberá cumplir con las funciones y responsabilidades asignadas a su cargo.

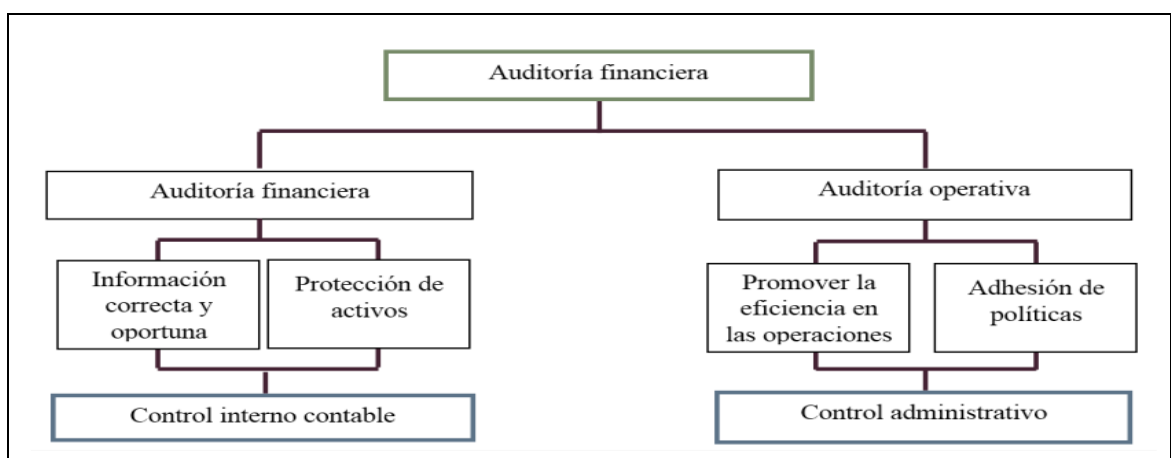


Figura 1.- Clasificación del control interno

Fuente: Granda Escobar, R. D. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=3216810&query=CONTROL+INTERNO#>

7.2.6.2.1 Controles contables

Según Horngren, Sundem, & Elliott (2000) destaca los siguientes controles contables internos:

1. **Autorización:** Las transacciones se realizan atendiendo las intenciones generales o específicas de la gerencia.
2. **Registro:** Todas las transacciones autorizadas se registran en las cantidades, periodo y cuentas adecuadas. No se registran las transacciones ficticias.
3. **Medidas de seguridad:** Las precauciones y los procedimientos limitan adecuadamente el acceso a los activos.
4. **Conciliación:** Los registros se comparan con otros documentos conservados aparte y con conteos físicos.
5. **Políticas contables:** son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros, así como para tener una razonabilidad de la información financiera.
6. **Procedimientos contables:** son la sucesión cronológica y secuencial de operaciones interrelacionadas, asociadas con la contabilidad.

7.3 Modelos de control interno COSO

Tabla 4.-

Cuadro evolución del COSO I, II, III

	COSO I	COSO II	COSO III
Definición	El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas conocido como (COSO), publicó el Internal Control (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.	Administración de Riesgos Empresarial (COSO II) proporciona un foco más profundo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo priorizando la visión del evento sobre el riesgo, este nuevo enfoque no sustituye al COSO I, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.	El Marco Integrado de Control Interno (COSO III), versión que fue lanzada oficialmente en mayo de 2013, y que busca que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones.
Título	Internal Control	Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial	Marco Integrado de Control Interno
Antecedentes	E.E.U.U. en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO)	E.E.U.U. en 2004 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO)	En mayo de 2013 el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas publica el COSO III
Finalidad	Facilitar un modelo en base al cual las entidades evalúen sus sistemas de control y decidan cómo mejorarlos. Integrar diversos conceptos de control interno y la visión del riesgo a eventos negativos.	Ampliar el concepto de control interno a través de la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo y extender la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades.	Amplia la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo.

Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Eficacia y eficiencia de las operaciones. ▪ Fiabilidad de la información financiera. <p>Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Operacionales. - vinculados al uso eficaz y eficiente de los recursos de la empresa. ▪ Estratégicos. - direccionados al alto nivel, es decir alineados a la misión y visión de la entidad. ▪ Información. - preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. ▪ Cumplimiento. - cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. ▪ Aclarar los requerimientos del control interno ▪ Actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos. ▪ Permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.
Componentes	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entorno de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. <p>Supervisión.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente interno 2. Establecimiento de objetivos 3. Identificación de eventos 4. Evaluación de riesgos 5. Respuesta a los riesgos 6. Actividades de control 7. Información y comunicación <p>Supervisión</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control <ul style="list-style-type: none"> ▪ Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos ▪ Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión ▪ Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad ▪ Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia ▪ Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad 2. Evaluación de riesgos <ul style="list-style-type: none"> ▪ Principio 6: Especifica objetivos relevantes ▪ Principio 7: Identifica y analiza los riesgos ▪ Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude ▪ Principio 9: Identifica y analiza

			<p>cambios importantes</p> <p>3. Actividad de control</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control ▪ Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología ▪ Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos ▪ Principio 13: Usa información Relevante <p>4. Información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Principio 14: Comunica internamente ▪ Principio 15: Comunica externamente <p>5. Actividades de monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes <p>Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias</p>
--	--	--	---

Nota: Fuente: Proaño, A (2013). *Diferencias de Coso I, II Y III*. Recuperado de <https://www.emaze.com/@AWFLQTOR/Diferencias-de-COSO-I,-II-y-III>

Se puede determinar que los modelos de control interno COSO I, II, III, han venido evolucionando con el pasar del tiempo, trayendo consigo nuevos enfoques y apuntando al mejoramiento de las empresas. En lo que respecta a nuestro proyecto de investigación se evaluará aplicando el COSO II, debido a que este apunta al estudio del riesgo de las empresas, el mismo que será de gran ayuda al momento de evaluar el control interno del departamento contable de la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda.

Modelo COSO II o COSO “ERM”

El Modelo Coso II es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad. (Estupiñán, 2009, p, 73)

El autor Estupiñán en su apartado sobre el concepto del Coso II hace referencia a la gestión de riesgos corporativos de una empresa, el cual consta de un proceso efectuado por el Consejo de Administración que está diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización.

7.3.1 Componentes del Coso II

Según Deloitte, (2013) manifiestan que los componentes del COSO II o COSO “ERM” (Administración de Riesgos Empresarial) son los siguientes:

- 1. Ambiente Interno de Control:** El Ambiente Interno de Control sirve como la base fundamental para los otros componentes del COSO II, creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial, determinando las estrategias y los objetivos, como también estructurando las actividades del negocio e identificando, valorando y actuando sobre los riesgos.
- 2. Establecimiento de Objetivos:** Este componente es importante, ya que dentro del contexto de la misión o visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectividad y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos (financiera y no financiera), como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados.
- 3. Identificación de Eventos:** Se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización, aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible. La

empresa debe identificar los eventos y debe diagnosticarlos como oportunidades o riesgos, para que pueda hacer frente a los riesgos y aprovechar las oportunidades.

Tabla 5.-

Identificación de Eventos

EVENTOS EXTERNOS	EVENTOS INTERNOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ La Economía. ▪ El Comercio ▪ Catástrofes. ▪ Medio Ambiente. ▪ Políticas de gobierno. ▪ Cambios de ámbitos sociales. ▪ Tecnología. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La Infraestructura. ▪ El Personal. ▪ Tecnología.

Nota:Fuente: Urquiza, S. C. (23 de 08 de 2015). *Deloitte*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

4. **Evaluación de Riesgos.** - En la evaluación de riesgos se mezclan los potenciales eventos futuros relacionados a la entidad y sus objetivos, lo que considera en el análisis del tamaño de la estructura, la complejidad de los procesos, funciones y el grado de regulación de sus actividades, permitiendo a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos.
5. **Respuesta a los Riesgos.** - Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa, evaluando las opciones en relación con el apetito del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgo.
6. **Actividades de Control.** - son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las respuestas al riesgo se lleven de manera adecuada y oportuna, formando parte del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos de negocio. Dentro de los tipos de actividades de control están: controles generales y de aplicación; Controles generales representan la infraestructura de la tecnología seguridad y adquisición de los hardware; y el desarrollo y mantenimiento del software; y los controles de aplicación aseguran complejidad, exactitud, autorización y validez de la base de datos.

7. **Información y Comunicación.** - La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos, y debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.
8. **Supervisión y Monitoreo.** - Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente, el monitoreo se puede medir a través de: actividades de monitoreo continuo, evaluaciones puntuales, una combinación de ambas formas

7.4 Metodología para la evaluación del control interno

7.4.1 Etapa 1.- Planificación

Según Cáceres (2016) manifiesta que “La planeación contempla la definición de las actividades que se deben efectuar en el proceso de autoevaluación, el tiempo de ejecución, la asignación de los responsables, los recursos requeridos y el cronograma de ejecución” (p.2).

Según FONAFE (2015) señala algunos puntos que se deberán realizar en la etapa de planificación para la elaboración de la metodología de evaluación del control interno, como son:

1. **Capacitación en materia de control interno:** Es importante considerar incorporar la capacitación sobre control interno, cada vez que el personal utilice el modelo de evaluación, de modo que se preparen y adquieran información.
2. **Designación del Equipo Evaluador del Sistema de Control Interno (SCI):** El Gerente General deberá designar formalmente el Equipo Evaluador del SCI, tal designación deberá realizarse mediante resolución de gerencia de cada empresa.
3. **Determinación del objetivo y el alcance:** El objetivo de la evaluación deberá estar referido a evaluar el estado que guarda la implementación del SCI en la

empresa, con el propósito de identificar posibles áreas de oportunidad y sugerir acciones que fortalezcan dicho SCI.

- 4. Determinación de los procesos:** Se deberá especificar los procesos críticos de la empresa que se realizará la evaluación de control interno.
- 5. Identificación de la normativa aplicable a la empresa:** Consiste en la identificación de la normativa, políticas contables, procedimientos aplicables al departamento contable, las cuales se utilizarán como apoyo específico en los criterios de evaluación y de sus evidencias. Es importante definir el ámbito de responsabilidad de la empresa a fin de tener un panorama claro sobre la aplicación y vigencia de las normas que regulan sus actuaciones y que soportan sus planes, programas, procesos, actividades y los resultados de su gestión, en específico en materia de control interno.
- 6. Elaboración del programa de actividades:** Es importante determinar las actividades que se deberán llevar a cabo de manera que se pueda programar su ejecución.

7.4.2 Etapa 2.- Ejecución

Según Fleitman (2008) manifiesta que “En la etapa de la ejecución se debe hacer una revisión exhaustiva e intensiva de toda la información de la empresa a través de los métodos de evaluación con el fin de conocer profundamente el área o proceso crítico” (p.140).

De lo manifestado por el autor se puede decir que en la etapa de ejecución se realiza un examen a la empresa con el propósito de efectuar una evaluación y determinar las deficiencias dentro de la organización.

En esta etapa se debe considerar dos aspectos muy importantes como son:

- Aplicación de métodos de evolución de control interno.
- El análisis y valoración de las respuestas y sus evidencias.

7.4.2.1 Aplicación de métodos de evaluación de control interno

Dentro de los métodos para evaluar el sistema de control interno, el autor Estupiñan Gaitán (2015) manifiesta que existen tres:

- **Cuestionario:** consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. La aplicación del cuestionario permite el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las recomendaciones al control interno.
- **Método Narrativo o descriptivo:** Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.
- **Método Gráfico o diagramas de flujo:** Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.

7.4.2.2 El análisis y valoración de las respuestas y sus evidencias.

Para realizar las valoraciones a las respuestas del Cuestionario de control interno se debe llevar a cabo los siguientes procedimientos:

1. **Parámetros de valoración cuantitativos:** una vez definido el método de evaluación del SCI, se deberá determinar el puntaje que se asignará a cada respuesta del cuestionario.

2. **Criterios de valoración de las respuestas:** Es importante analizar las respuestas del cuestionario y la documentación e información que se proporcione como evidencia y asignar un puntaje a cada pregunta.

Tabla 6.-

Criterios de valoración

CRITERIOS DE VALORACIÓN		
EVALUACIÓN	CONDICIÓN	PORCENTAJE DE VALORACIÓN %
A	Evidencia razonable	100%
B	Evidencia parcial	50%
C	La evidencia no corresponde a la solicitud o no existe el elemento	0%

Nota: Fuente: Auditoría Superior de Federación. (2014). *Metodología para la Evaluación del Control Interno*. Recuperado de https://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodologias_para_la_Evaluacion/Modelo_de_Control_Interno_en_la_Administracion_Publica_Estatal-pdf

3. **Evaluación de control interno general:** el cuestionario tendrá una columna de valoración que contiene dos subcolumnas, una de ponderación (POND) y otra de calificación (CALIF), las cuales se sumarán una vez concluida la evaluación del control interno. Para obtener la calificación del nivel de confianza (NC) se multiplicará la calificación total (CT) por 100 y se dividirá para la ponderación total (PT). Y para saber el nivel de riesgo (NR) se restará el 100 menos (NC). A continuación, se muestra la fórmula para el cálculo nivel de confianza y nivel de riesgo.

Tabla 7.-

Fórmulas para el cálculo de nivel de confianza y nivel de riesgo

CARACTERÍSTICA	FÓRMULA
Fórmula para el cálculo nivel de confianza	$NC = CT \times 100 / PT$
Fórmula para el cálculo nivel de riesgo	$NR = 100 - NC$

Nota: Fuente: Acosta Padilla, C.P., Benavides Echeverría, I. E., Lozada Orejuela, M. C., & Terán Herrera, M. B. (2015). *Auditoría financiera aplicada a los sectores públicos y privados*. Sangolquí: Comisión editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

- 4. Determinación de los porcentajes de nivel de confianza y riesgo:** Se determinará el estatus de la implantación del sistema de control interno en las instituciones en función de los resultados de la valoración de las respuestas del cuestionario y de sus evidencias, una vez obtenido el resultado se verificará el porcentaje de nivel de confianza y riesgo.

Tabla 8.-

Determinación de porcentaje nivel de confianza y nivel de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-96%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Nota: Fuente: Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría integral. Bogotá: Eco Ediciones. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=3201446&query=auditoria+financiera>

7.4.3 Etapa 3.- Integración y Presentación de Resultados

Según La Contraloría (2005) manifiesta que “esta fase comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua” (p.2).

La etapa de integración y presentación de resultados consiste en revelar la información a los miembros de la empresa, luego de realizar la respectiva evaluación del control interno, dichos datos constaran en el informe de control interno, en el cual se dará a conocer las falencias detectadas, así como las recomendaciones necesarias para que la empresa pueda mejorar su SCI.

Según La Auditoría Superior de la Federación (2014) consideran que dentro de la etapa de integración y presentación de resultados se debe tomar en cuenta los siguientes puntos:

1. **Determinación de resultados del SCI:** Con base en los puntajes obtenidos mediante la evaluación, se determinará la situación del SCI. Una vez determinado el nivel de confianza y riesgo del SCI, se deberá analizar e interpretar los resultados cuantitativos, en función de la situación que se identificó mediante la evaluación de las respuestas del cuestionario y sus evidencias.
2. **Recomendaciones para el fortalecimiento del SCI:** En base a los resultados de la evaluación (puntajes, comentarios, observaciones y deficiencias), se deberán identificar las debilidades encontradas. A su vez el Equipo Evaluador del SCI deberá detallar las recomendaciones que debe seguir la empresa para el mejoramiento del SCI.
3. **Presentación de los resultados de la evaluación del SCI:** Este apartado tiene la finalidad de realizar la presentación del informe de control interno al Directorio de la empresa, para que verifique las falencias del sistema de control interno implementado y las adecuaciones correspondientes que deberán ser realizadas a través de las recomendaciones establecidas por equipo evaluador SCI.

7.5 Relación entre Control interno e información financiera

Según Muñoz (2002) manifiesta que:

A través del control interno se busca contribuir en la seguridad y protección de los bienes de la empresa, a la obtención de información correcta y oportuna, la promoción de la eficacia de la operación de la empresa. Por lo tanto, es necesario recalcar que su principal prioridad es proporcionar el buen funcionamiento de la institución y salvaguarda su patrimonio. (p.107)

El autor también manifiesta que el control interno tiene relación con la información financiera ya que esta ayuda a:

- Establecer la seguridad y protección de los activos de la empresa, en efecto el control interno pretende vigilar que se cumpla con la protección y seguridad de los bienes y activos de la empresa, estableciendo todas las medidas, planes, programas, métodos, técnicas y funciones que permitan manejar adecuadamente los recursos financieros.

- Promover la contabilidad, oportunidad y veracidad de los registros contables, así como de la emisión de la información financiera de la empresa. Por medio del control interno, se logra la confiabilidad, oportunidad y veracidad de todas las actividades comerciales y financieras que se realizan en la institución, a fin de verificar el registro correcto de sus transacciones contables, y poder evaluar la emisión de sus resultados financieros, así como valorar las utilidades o el déficit que se obtenga durante un periodo determinado.

7.6 Información financiera

7.6.1 Concepto

Córdoba (2012) manifiesta que:

La información financiera es la que produce la contabilidad, indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas, por lo tanto, es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. Al mismo tiempo la información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas para expresar, cuál es la situación financiera, resultado de operaciones y cambios en la situación financiera de una empresa mostrando la posición y el desempeño financiero. (p.86)

De lo antes expuesto por el autor podemos decir que a través de la contabilidad las empresas pueden obtener, ordenar y comunicar información útil para el público interesado en la situación financiera, dicha información permite la toma de decisiones por parte de usuarios internos y externos. En consecuencia, la información financiera parte de la contabilidad de una empresa ya que es expresada a través de números la situación económica de la organización, dichos datos permiten conocer la situación actual de una empresa, así como su rentabilidad y crecimiento.

7.6.2 Objetivos de la información financiera

Según el autor Marques de Almeida (2006) la información financiera tiene los siguientes objetivos:

- a) Objetivo globalizador:** Contribuir para la toma de decisiones

b) Objetivos específicos:

- Dar a conocer la posición financiera de la empresa y sus resultados económicos.
- Ofrecer a la dirección un mecanismo adicional para la gestión empresarial.
- Facilitar las funciones y controles sociales.
- Informar sobre la evolución de los negocios en el pasado y sobre la previsión para el futuro.

7.6.3 Características de la información financiera

Según el Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (2014) las características de la información financiera son las siguientes:

1. Relevante

- **Posibilidad de predicción y confirmación:** La información financiera debe contener elementos suficientes para contribuir a los directivos a realizar predicciones; asimismo, debe servir para confirmar o modificar las expectativas o predicciones pasadas.
- **Importancia relativa:** indicar los aspectos más significativos de los estados financieros, la información a su vez tiene importancia información relativa si existe el riesgo de que su presentación errónea afecte al conocimiento de los directivos en relación con su toma de decisiones.

2. Fundamentales

- **Pertinencia:** La información financiera relevante es capaz de hacer una diferencia en las decisiones hecho por los usuarios.
- **Materialidad:** La materialidad es un aspecto de la relevancia de una entidad específica basada en la naturaleza o magnitud, o ambos, de los elementos con los que se relaciona la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual.

- **Representación fiel:** Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números, y para ser útil, debe representar fielmente y para que se convierta en fiel debe ser completo, neutral y libre de errores.

3. Mejora

- **Comparabilidad:** permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre dos elementos es decir una información de una entidad con otro similar.
- **Verificabilidad:** permite asegurar que la información financiera representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar.
- **Oportunidad:** La información financiera debe emitirse a tiempo al usuario general, antes de que pierda su capacidad de influir en su toma de decisiones.
- **Comprensibilidad:** Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros es que facilite su entendimiento a los directivos de la empresa.

7.6.4 Usuarios de la información financiera

Según los autores Guajardo & Andrade de Guajardo (2008) hay dos tipos de usuarios que requieren saber la información financiera de una empresa son: usuarios externos y usuarios internos

7.6.4.1 Usuarios externos

Entre los principales usuarios externos se encuentran los siguientes:

Tabla 9.-

Usuarios externos

Inversionistas (accionistas)	Es el grupo de personas físicas o morales que han aportado sus ahorros para convertirse en propietarios de una empresa y como tales tienen derecho de conocer, a través de la administración de la empresa y por medio de la información financiera, los resultados de operación y la situación patrimonial de la misma.
---	--

Proveedores y otros acreedores comerciales	Estos usuarios están interesados en la información financiera de la organización económica con la cual interactúan en su carácter de vendedores de bienes y servicios quienes a través de la información financiera verifican la capacidad de pago de la empresa por los compromisos financieros.
Gobiernos	El gobierno de cada país establece requisitos de elaboración y presentación de información contable que reflejen los resultados de operación y la situación patrimonial de las entidades económicas con el propósito de determinar el monto de los impuestos que deben pagar.
Entidades financieras	Una organización se puede ver en la necesidad de solicitar préstamo a instituciones del sistema financiero por tal razón necesitan información financiera de la organización para decidir si ésta tiene capacidad para retribuirles posteriormente el préstamo otorgado
Clientes	Este segmento de usuarios está interesado en la información financiera de una organización económica especialmente cuando por motivos de las relaciones comerciales se genera una relación de dependencia comercial.
Empleados	Los empleados están interesados en la información financiera de la organización para la cual prestan sus servicios para evaluar la capacidad de pago de las remuneraciones pactadas, a corto y largo plazos.
Público en general	Adicionalmente de los usuarios descritos anteriormente, la información financiera puede ser de interés para personas e instituciones que simplemente requieren dicha información para propósitos estadísticos, académicos y de cultura financiera.

Nota: Fuente: Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N.E. (2008). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. México: McGAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE.C.V. Recuperado de https://informacionfinanciera.weebly.com/uploads/2/1/2/7/21272330/contabilidad_financiera-1.pdf

7.6.4.2 Usuarios internos

Los usuarios internos son los administradores de una entidad económica, representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, directores funcionales, gerentes de área, jefes de departamento, etc., tienen necesidad de monitorear el desempeño de la entidad para la cual trabajan y el resultado de su propio trabajo. Por naturaleza, dicha información es de un nivel de detalle mucho mayor que el suministrado a los usuarios externos (Guajardo & Andrade de Guajardo, 2008, p.17).

7.6.5 Estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, con la finalidad de suministrar información útil a los usuarios interno y externos a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de

la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2013, p.4)

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (2013), un conjunto completo de los estados financieros incluye:

1. **Estado de situación financiera:** Se le conoce también como Balance General, es el que refleja en donde se encuentra la empresa en una fecha específica y en términos financieros. El estado de situación financiera consta de activo, pasivo y patrimonio
2. **Estado de resultados:** incluye todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en el período, consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo.
3. **Estado de cambios en el patrimonio:** Los cambios en el patrimonio neto de la empresa entre dos balances consecutivos reflejan el incremento o disminución de sus activos versus sus pasivos, es decir su riqueza a favor de los propietarios generada en un período contándose dentro de ellas los superávit o déficit por revaluación o por diferencias de cambio, los aumentos y retiros de capital, dividendos o participaciones decretadas, cambios en políticas contables, corrección de errores, partidas extraordinarias no operacionales.
4. **Estado de flujo de efectivo:** Este estado financiero provee una base para evaluar la capacidad de la empresa de generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar cómo los ha utilizado.
5. **Notas aclaratorias:** Las notas a los estados financieros como componentes del conjunto completo de los Estados Financieros representan información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose de partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como de información relevante adicional que se requiera de los estados financieros.

7.6.5.1 Elementos de los estados financieros

Según el Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera los elementos de los estados financieros son:

- Activos, pasivos y patrimonio, que se relacionan con la situación financiera de la entidad que informa; y
- Ingresos y gastos, que se relacionan con el desempeño financiero de la entidad que informa.

Tabla 10.-*Elementos de los estados financieros*

ELEMENTO	DEFINICIÓN O DESCRIPCIÓN
Activo	Un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de eventos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos
Pasivo	Una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de eventos pasados.
Patrimonio	El interés residual en los activos de la entidad después de deducir todos sus pasivos.
Ingresos	Aumentos en los activos, o disminuciones en los pasivos, que resultan en aumentos en el patrimonio, que no sean los relacionados con las contribuciones de los tenedores de los activos por acciones
Gastos	Disminuciones en los activos, o incrementos en los pasivos, que resultan en una disminución en el patrimonio, que no sean los relacionados con las distribuciones a los titulares de derechos de patrimonio.

Nota: Fuente: MC-NIIF (2018). *Marco conceptual para la presentación de informes financieros*. Recuperado de http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/1522857642-8905.pdf

8 PREGUNTAS CIENTÍFICAS

1. ¿Cómo ayudará el correcto análisis de la fundamentación teórica dentro del marco conceptual para desarrollo de la investigación?
2. ¿Qué metodología de investigación se deberá aplicar para identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas dentro del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia?Ltda.?
3. ¿Cómo beneficiara la guía metodológica para la evaluación del sistema de control interno contable al departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda. ?

9 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

9.1 Enfoque

9.1.1 Cualitativo

La investigación o enfoque cualitativo, son aquellas que utilizan la recolección de datos sin medición numérica apoyados en materiales como la entrevista, experiencia personal, historias de vida, observaciones, textos históricos, imágenes, sonidos que describen la rutina y las situaciones problemáticas y los significados en la vida de las personas, para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. (Rodríguez Gomez, G., Gil Flores, J., & Garcia Jimenez, E.1996, p, 32)

9.1.2 Cuantitativo

El enfoque cuantitativo es aquella en donde se realiza la recolección de datos fundamentada en la medición numérica, posteriormente se lleva a cabo el análisis de los datos y se contestan las preguntas de investigación, puesto que se desarrolla directamente en la tarea de verificar y comprobar teorías por medio de estudios muestrales representativos. (López, 2013, p, 18)

La presente investigación aplicará el enfoque cualitativo y cuantitativo, cualitativo porque se recolectará información a través de la entrevista y la observación directa, tomando en cuenta que el objeto de estudio será el departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda., en donde se podrá conocer las debilidades que existen en dicho departamento y como se encuentra en la actualidad. En cuanto al enfoque cuantitativo se utilizará el cuestionario, el cual será aplicado al departamento antes mencionado que es nuestra población, los datos proporcionados serán tabulados y se realizará el análisis de interpretación de los resultados para llevar a cabo el objetivo del presente proyecto de investigación.

9.2 Método de Estudio

9.2.1 Inductivo

El método inductivo es un proceso que, a partir del estudio de casos particulares, se obtienen conclusiones que explican o relacionan los fenómenos estudiados, este

método hace uso de la observación directa de los fenómenos, y el estudio de las relaciones que existen entre ellos. Inicialmente, se separan los actos más elementales para examinarlos en forma individual, se observan en reacción con fenómenos similares. (Ramos, 2008)

El método Inductivo en la presente investigación será de vital importancia puesto que se utilizará para examinar el control interno contable de manera global, partiendo desde las actividades que realiza la contadora del departamento financiero, hasta los procedimientos contables que ejecuta para presentar la información financiera, de manera que se logre desarrollar sugerencias en caso de encontrar falencias.

9.3 Diseño de Investigación

9.3.1 Investigación de campo

La investigación de campo es una de las formas que tiene un investigador para estudiar directamente el objeto de estudio entrando en contacto directo con el ambiente natural o las personas sobre las que desea realizar dicho estudio, de este modo recopila datos y la información que necesita. (Diccionario Actual, 2009)

La investigación de campo ayudara al desarrollo del proyecto de investigación, puesto que permitirá tener relación directa con el departamento financiero de la empresa Corporacion Impatex Cia.Ltda ubicada en la ciudad de Ambato, se recopilará información básica a través de una entrevista con la contadora de la empresa, dicha información permitirá determinar los problemas o deficiencias que poseen dentro del Control interno contable, los cuales permitirán continuar con el objetivo planteado en el proyecto de investigación.

9.3.2 Investigación Documental

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas, como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (Fidias, 2006, p. 27)

La investigación documental – bibliográfica ha contribuido para conseguir información acerca de la problemática planteada se utilizó distintos tipos de documentos

que contenga literatura relacionado al tema de investigación con el propósito de recopilar información necesaria disponibles en fuentes bibliográficas como; libros, tesis, revistas. También se acudió a centros de información como el internet que a través de las páginas web se pudo llevar acabo el planteamiento del marco teórico del proyecto de investigación.

9.4 Nivel de Investigación

9.4.1 Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva es la que se utiliza para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar. Este tipo de investigación consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta. (Chisag, 2014)

Para el desarrollo de este proyecto se utilizará la investigación descriptiva puesto que permitirá identificar las situaciones, hechos y características de la problemática, así como las cualidades y atributos de la población, en este caso será el personal que labora dentro del departamento financiero de la empresa, a quienes se les aplicarán las técnicas de investigación como la encuesta y la entrevista, los cuales permitirán obtener información o datos que posteriormente serán analizados.

9.4.2 Investigación Explicativa

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa y efecto, en este sentido los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos, mediante los resultados y conclusiones que constituyen en el nivel más profundo de conocimiento. (Tamayo, 2008)

Mediante la aplicación de la investigación explicativa, se podrá explicar el porqué de las situaciones que ocurren en el control interno contable del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda., y en qué circunstancias se encuentran, mediante la relación de causa-efecto, es decir nos permitirá identificar las causas de la deficiencia en los procedimientos contables y los efectos que ocasionan cada uno de estos. También permitirá conocer porque la variable dependiente que es la información

financiera, y la variable independiente que es el control interno contable están relacionadas con la problemática analizada, ya que mediante el análisis de estas dos variables se logrará responder el porqué del objeto de estudio.

9.5 Población y muestra

9.5.1 Población

Según Lerma (2009) manifiesta que la población es “el conjunto de todos los elementos de la misma especie que tienen característica determinada y sobre las cuales se desea hacer inferencia, es decir se estudiara sus características y relaciones”. (p.72)

La población objeto de estudio del presente proyecto de investigación será el personal que labora en el departamento financiero de la empresa Corporación Impactex S.A, conformado por un total de 4 personas, por tal razón no es necesario determinar la muestra ya que se trabajará con toda la población.

Tabla 11.-
Población objeto de estudio

Población objeto de estudio	N°
Jefe Financiero	1
Contador general	1
Asistente contable	1
Auxiliar contable	1
TOTAL	4

Nota: Fuente: Investigación de campo. Elaborado por: Martha Sagnay; Marisol Vilca.

9.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

9.6.1 Entrevista

La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma (Aragón, 2008).

La entrevista se aplicará a la señorita Contadora de la empresa, haciendo uso de la guía de entrevista, y una grabadora, con el propósito de obtener información directa, estableciendo ideas claras sobre las operaciones que se realiza dentro de la entidad, diagnosticando la situación actual de la misma.

9.6.2 Encuesta

La encuesta consiste en obtener información de los sujetos de estudio o muestra de individuos, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias, esta a su vez puede ser oral o escrita, se lo desarrolla mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado. (Aries, 2003, p. 35).

En el presente proyecto de investigación se aplicará la encuesta mediante el empleo de un cuestionario el cual está conformado por 12 preguntas cuyas respuestas deberán ser respondidas por parte del departamento financiero conformado por 4 personas para conocer cómo ayudará el contar con una guía metodología para la evaluación de control interno en la preparación de la información financiera.

9.7 Instrumentos

9.7.1 Cuestionario

Es el método que utiliza como instrumento un formulario impreso, destinado a obtener respuestas sobre el problema en estudio y que el investigado o consultado llena por sí mismo, el mismo que puede aplicarse a grupos o individuos estando presente al investigador o el responsable de recoger la información o puede enviarse por correo a los destinatarios seleccionados en la muestra. (Galán, 2016).

En el desarrollo de esta investigación se aplicará el cuestionario al personal del departamento financiero integrados por la Contadora, Jefe financiero, Asistente Contable, Auxiliar contable, también se realizará la evaluación del control interno mediante el cuestionario en base al COSO II, los mismos que nos permitirá recabar información de la problemática para luego dar las respectivas recomendaciones para que la empresa ponga en práctica y tenga un control interno sólido.

Tabla 12.-
Instrumentos Aplicados

N°	Técnicas	Instrumentos	Observaciones
1	Entrevista	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Guía de entrevista ▪ Grabadora 	Recopilación de información acerca de la problemática existente
2	Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuestionario 	Levantamiento de la información del sistema de control interno del departamento financiero.

Nota: Elaborado por: Martha Sagnay; Marisol Vilca.
Fuente: Investigación de campo.

10 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

10.1 Análisis de los datos obtenidos de las encuestas aplicadas al departamento financiero de la Empresa Corporación Impactex Cia.Ltda.

1. ¿Mantiene un organigrama estructural del departamento financiero que defina las líneas jerárquicas?

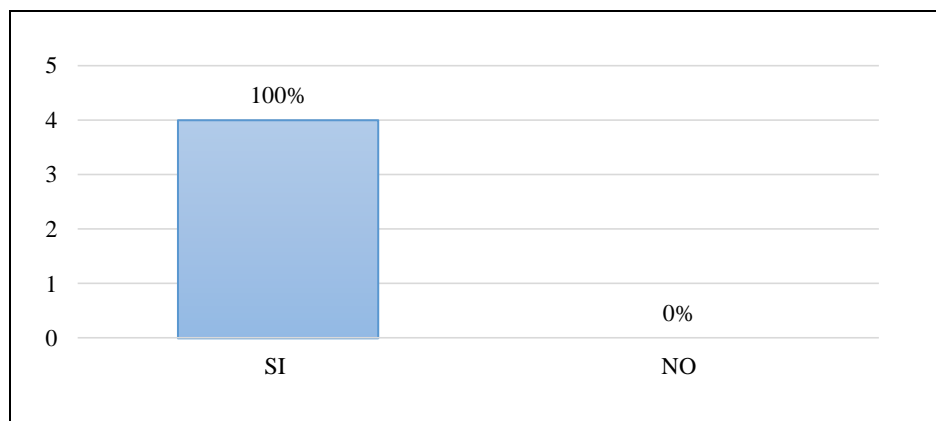
Tabla 13.- Organigrama Estructural

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca

Figura 2.-Organigrama Estructural



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: De las personas encuestadas el 100% manifestaron que cuentan con un organigrama estructural, el mismo que presenta una imagen fiel de la división de trabajo dentro del departamento financiero ayudando a una mejor relación y comunicación entre superiores y subordinados.

2. ¿El departamento financiero de la empresa tiene definido objetivos y políticas contables que se ajuste a la actividad económica?

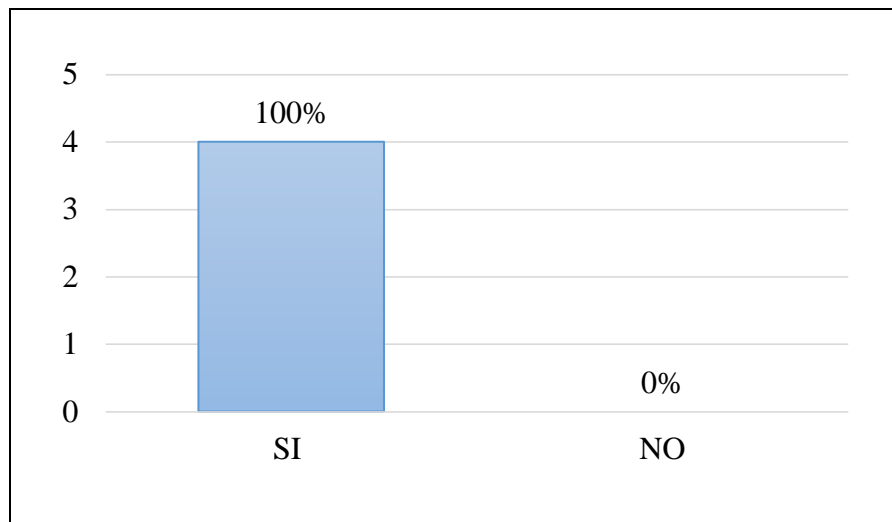
Tabla 14.- Objetivos y políticas contables definidos acorde a la actividad económica

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 3.-Objetivos y políticas contables definidos acorde a la actividad económica



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: De las personas encuestadas el 100% menciona que el departamento financiero tiene establecidos objetivos y políticas contables de acuerdo a la actividad económica permitiendo un mejor control de todas las operaciones realizadas dentro de la empresa. Cabe mencionar que cuentan con políticas contables actualizadas de acuerdo con las normativas vigentes dentro del país, por tal razón garantiza la presentación y elaboración de la información financiera.

3. **¿Existe un documento escrito que detalle los procedimientos contables acorde a las normas y técnicas actuales?**

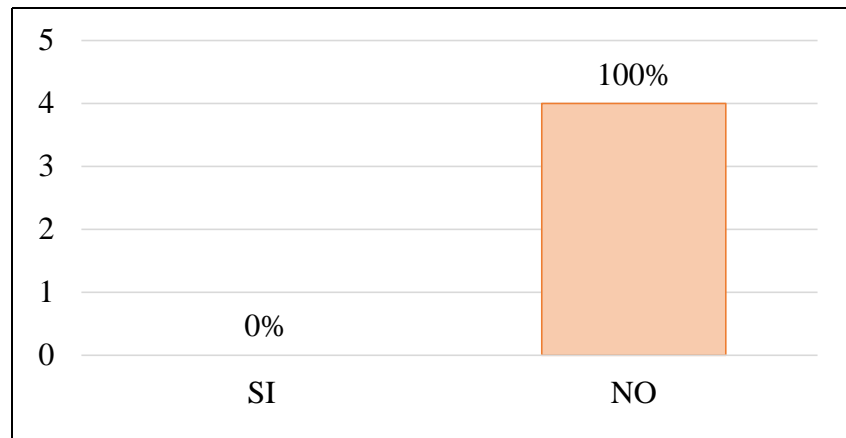
Tabla 15.- Documento escrito que detalle los procedimientos contables

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 4.-Documento escrito que detalle los procedimientos contables



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: Del total de encuestados el 100% manifiestan que no cuenta con un manual de procedimientos contables, esto quiere decir que el departamento financiero carece de un documento escrito pues su trabajo se basa en la experiencia del personal, cabe mencionar que la práctica profesional no es suficiente puesto que todas las empresas son diferentes y tienen su forma de llevar la contabilidad por lo tanto es indispensable contar con un manual que esté basado en normas internacionales como las NIIF, así como en el cumplimiento de requerimientos tributarios, leyes, normas y reglamentos existentes dentro de un país, convirtiéndose en un modelo clave para realizar procesos de registros de las operaciones económicas de la empresa de manera sistematizada ayudando a la obtención de la información financiera.

4. ¿El departamento financiero de la empresa identifica eventos positivos o negativos que afecten a la información financiera para que pueda enfrentar de la mejor forma posible?

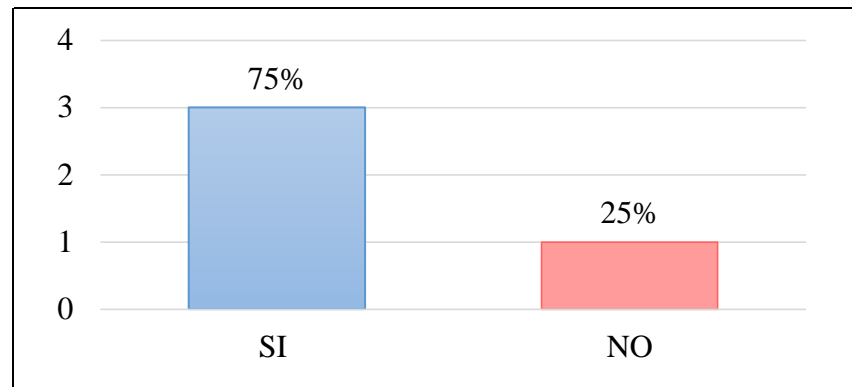
Tabla 16.-Identificación de eventos positivos o negativos que afecten a la información financiera.

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	75%
No	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 5.-Identificación de eventos positivos o negativos que afecten a la información financiera



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: De las encuestas aplicadas el 75% manifiesta que el departamento financiero si identifica eventos positivos y negativos, mientras que el 25% dice que no, en consecuencia, se considera que el departamento financiero no identifica en su totalidad los posibles acontecimientos que pueden afectar a la información financiera, por lo tanto, se hace difícil determinar eventos negativos o riesgos, los cuales deben ser analizados y sometidas a mejoras. Asimismo, obstaculiza identificar los eventos positivos o las oportunidades que pueden presentarse en el entorno. Por ende, es muy importante que dentro del departamento se verifiquen dichos eventos para determinar con mayor precisión oportunidades y riesgos dentro de la información financiera.

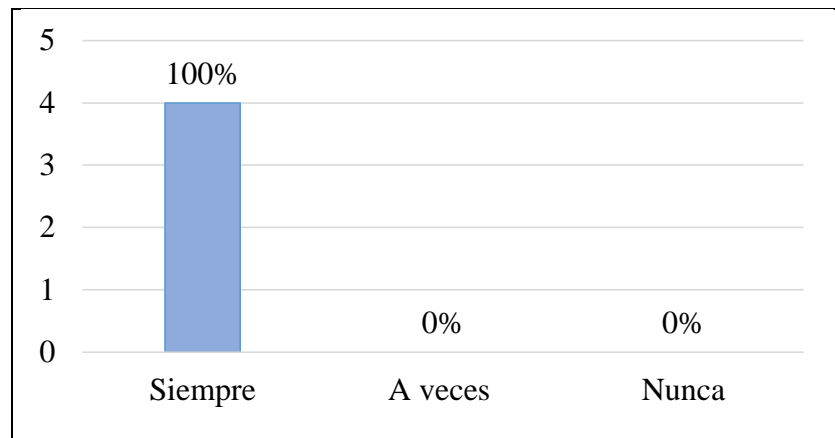
5. ¿Las transacciones contables y actividades de la empresa son debidamente autorizadas?

Tabla 17.-Autorización de las transacciones contables y actividades

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero
Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 6.- Autorización de las transacciones contables y actividades



Fuente: Encuesta al departamento financiero
Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: Al aplicar la encuesta se pudo determinar que el 100% asegura que las transacciones contables son debidamente autorizadas, por consiguiente, se puede evidenciar que existe control para el registro de las transacciones contables ayudando a obtener información financiera confiable y oportuna.

6. ¿Se emplea medidas de control para proteger los activos financieros de la empresa?

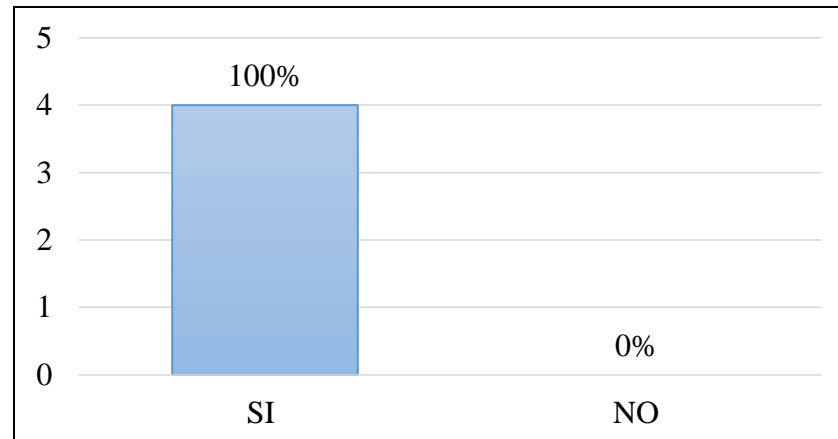
Tabla 18.-Medidas de control para proteger los activos financieros

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca

Figura 7.-Medidas de control para proteger los activos financieros



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca

Análisis e interpretación: La información obtenida de la encuesta indican que, si realizan medidas de control para salvaguardar los activos financieros de la empresa representando el 100%, lo cual quiere decir que existen medidas de acción eficientes que ayudan a minimizar errores, fraudes y negligencia por parte del personal.

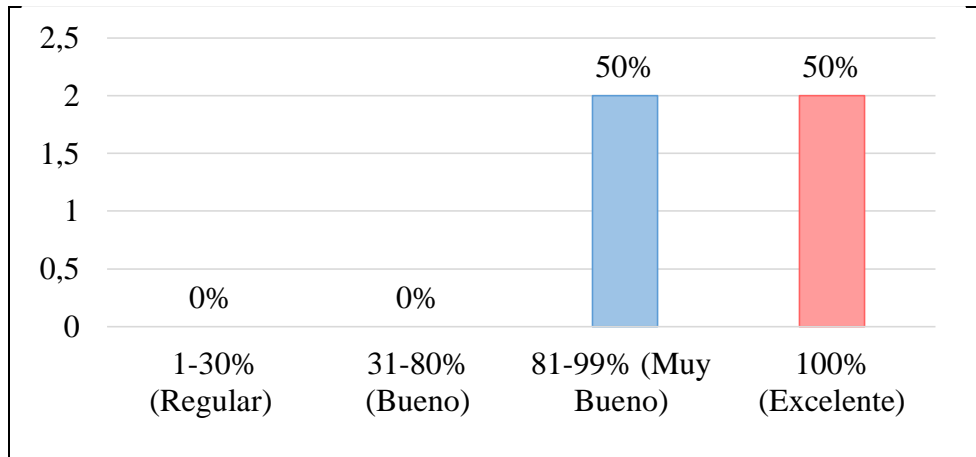
7. Según la escala del 1 al 100%. ¿Cómo calificaría el grado de confiabilidad de la información presentada en los estados financieros?

Tabla 19.-Grado de confiabilidad en la presentación de los estados financieros

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1-30% (Regular)	0	0%
31-80% (Bueno)	0	0%
81-99% (Muy Bueno)	2	50%
100% (Excelente)	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero
Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 8.-Grado de confiabilidad en la presentación de los estados financieros



Fuente: Encuesta al departamento financiero
Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta indican que el 50% de los encuestados consideran que el grado de confiabilidad en la presentación de los estados financieros se encuentran en un rango del 81-99%, mientras que el otro 50% indica que confía en una escala del 100%, por lo tanto, la información presentada por la contadora es razonable.

8. ¿Se presenta la información financiera a los directivos, trabajadores, clientes, proveedores, etc?

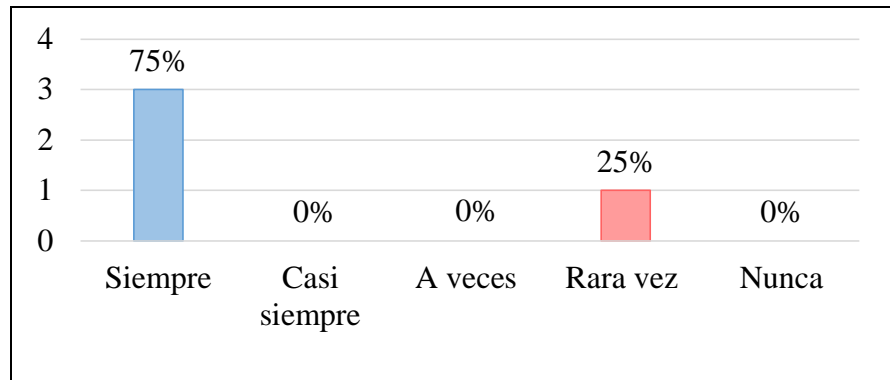
Tabla 20.-Presentación de la información financiera

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	75%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Rara vez	1	25%
Nunca	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 9.- Presentación de la información financiera



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: Del 100% de las personas encuestadas el 75% de los empleados que laboran dentro del departamento financiero manifestaron que si se presenta la información financiera a los directivos, trabajadores, clientes, proveedores, mientras que el 25% expresa que rara vez se da a conocer la información financiera, esto quiere decir que la mayor parte de las personas quienes están relacionadas con el crecimiento de la empresa están al tanto de cómo está la información financiera del departamento, dándoles confianza y seguridad para con la empresa.

9. ¿Realizan evaluaciones periódicas del control interno contable para determinar la existencia de riesgos que afecten a la calidad de la información financiera?

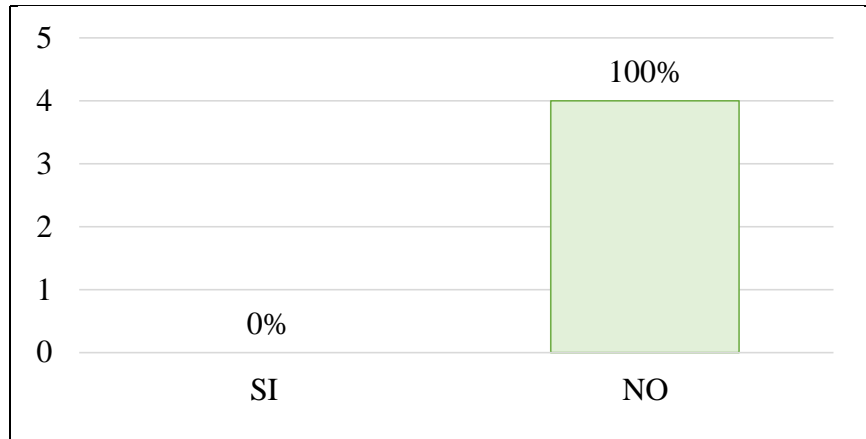
Tabla 21.-Evaluaciones al control interno contable

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 10.- Evaluaciones al control interno contable



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: De las personas encuestadas el 100% manifestaron que no se realizan evaluaciones periódicas del control interno contable, esto quiere decir que los empleados del departamento no conocen los procedimientos que se deben realizar para poder evaluar el SCI, como también la situación actual del departamento, siendo este un punto clave para llevar a cabo la investigación

10. ¿Actualmente cuenta con una estructura metodológica para la evaluación del control interno contable del departamento financiero de la empresa?

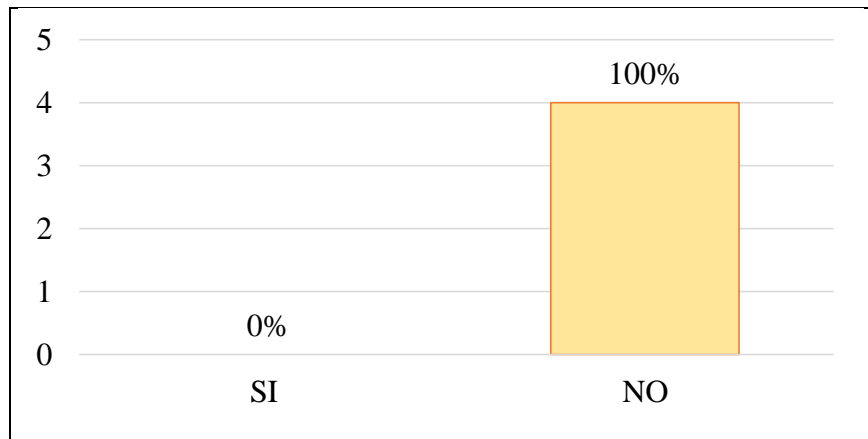
Tabla 22.-Estructura metodológica para la evaluación del control interno contable

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 11.- Estructura metodológica para la evaluación del control interno contable



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: De las personas encuestadas el 100% respondieron que no cuentan con una estructura metodológica para la evaluación de control interno contable, visto de esta forma se puede determinar que el departamento financiero no posee un documento por escrito para efectuar las evaluaciones correspondientes al SCI, provocando el desconocimiento de falencias que pueden existir en el sistema, y por ende en la presentación de información financiera, de este modo es necesario que dentro del área exista un documento de apoyo que permita controlar y evitar estas deficiencias.

11. ¿Cree necesario la implementación de una metodología de evaluación del control interno contable para el departamento financiero de la empresa?

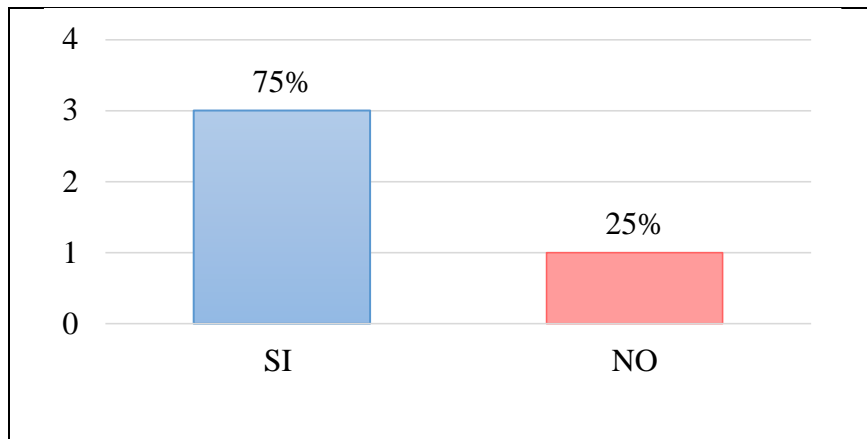
Tabla 23.-Implementación de una metodología de evaluación del control interno contable

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	75%
No	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 12.-Implementación de una metodología de evaluación del control interno contable



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: Del 100% de las personas encuestadas el 75% respondieron que si es necesario la implementación de una metodología de evaluación del control interno contable y un 25% que no hacía falta, visto de esta forma se puede determinar que en el departamento financiero existe total interés de la implementación de una metodológica para evaluar el control interno contable ya que esto permitirá que el personal conozca los pasos que se deben seguir para una correcta evaluación al SCI.

12. ¿Considera que al poseer una metodología para la evaluación del control interno contable en base al COSO II permitirá al departamento financiero de la empresa un mejor manejo y control de la información financiera y contable?

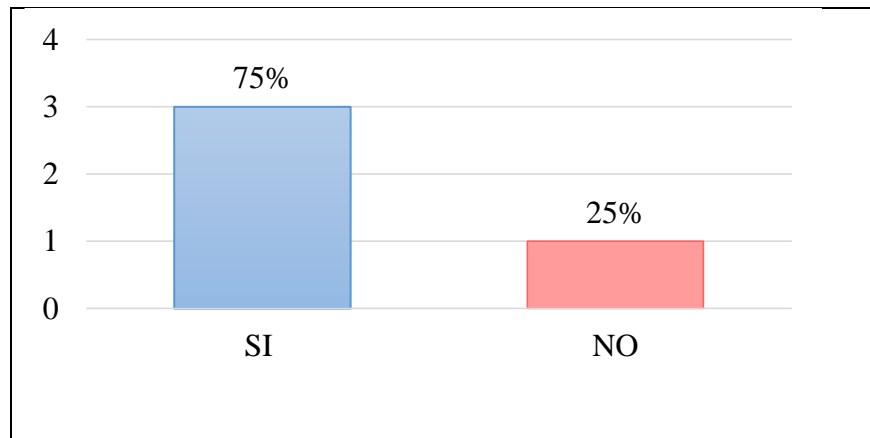
Tabla 24.- Beneficio de la metodología de evaluación para SCI del departamento financiero

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	75%
No	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Figura 13.- Beneficio de la metodología de evaluación para el SCI en base al COSO II



Fuente: Encuesta al departamento financiero

Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

Análisis e interpretación: Del 100% de las personas encuestadas el 75% respondieron que sí es necesario contar con una metodología de evaluación del sistema de control interno y un 25% menciona que no, dado las circunstancias del caso, el personal esta consiente que al aplicar esta metodología será de gran ayuda, ya que la empresa no ha trabajado con un modelo de control interno, por ende en la evaluación se aplicara dicho modelo, el mismo que permite identificar y controlar los riesgos que pueden afectar al rendimiento de la empresa, proporcionando seguridad y control en el manejo de la información financiera.

10.1.1 Discusión de resultados de la encuesta

De las encuestas aplicadas al departamento financiero de la empresa Corporación Imapactex Cía. Ltda., se puede decir que el 100% manifestaron que poseen un organigrama estructural adecuado, objetivos y políticas contables acorde a la necesidad de la empresa y existe control para el registro de las transacciones.

Sin embargo se pudo determinar que cuentan con un control interno informal y deficiente, puesto que 100% revelaron la ausencia de un manual de procedimientos contables ya que todas las actividades lo realizan en base a la experiencia profesional, lo cual quiere decir que carecen de un documento escrito donde se plasme todos las operaciones que se realizan dentro de la empresa, el mismo que ayudara a desarrollar de manera eficiente todas las actividades, contribuyendo a la presentación confiable de la información financiera. Por otro lado, será una herramienta que sirva de base para adiestramiento y capacitación del nuevo personal que ingresa al departamento evitando la pérdida de tiempo ya que será una fuente de apoyo para cumplir con sus obligaciones.

A su vez con el instrumento aplicado se pudo determinar que en el departamento financiero no realiza evaluaciones periódicas del SCI lo cual ocasiona un desconocimiento de su funcionamiento, además manifestaron que no cuentan con una metodología para su evaluación.

En vista a los inconvenientes antes mencionados se realizará una metodología para la evaluación del control interno contable basado en el Modelo COSO II al departamento financiero a fin de determinar procesos críticos que afecten a la información financiera, ayudando así a detectar anomalías que pueden ser subsanadas de forma inmediata a través de las recomendaciones emitidas.

10.2 Análisis de la información obtenida de la entrevista realizada a la contadora de la Empresa Corporación Impactex Cia.Ltda.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Latacunga-Ecuador



Ingeniería
Contabilidad Y
Auditoria

ENTREVISTA APLICADA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA “CORPORACIÓN IMPACTEX” CÍA. LTDA.

PRESENTACION:

Buenos días, como parte de nuestro proyecto en la facultad de ciencias administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi estamos realizando una investigación acerca del Control Interno Contable y su Incidencia en la Calidad de la Información Financiera de la Empresa Corporación Impactex Cia.Ltda. La información brindada en esta entrevista será de carácter confidencial y utilizado para propósitos investigativos.

Cabe mencionar que la entrevista tendrá una duración de 30 minutos por la cual agradezco su colaboración.

Nombre del entrevistado: Doc. Sofía Cisneros

Cargo: Contadora

Lugar y fecha de la entrevista: Ambato, 5 de diciembre del 2018

1) ¿Conoce usted que es el Control Interno?

Si, el control interno son todos los mecanismos, procedimientos, herramientas, que utilizamos para precautelar y evitar la fuga de recursos.

2) ¿Cómo cree usted que ayuda el control interno a la empresa?

Beneficia en un 15% porque si no hubiera las herramientas de control interno no podríamos precautelar los recursos y dar una información veraz de la situación de la empresa.

3) ¿El departamento financiero tiene personal capacitado en el área contable?

Si, contamos con un personal especializado en el área contable, pero no se realizan capacitaciones debido al tiempo y la falta de presupuesto.

4) ¿El departamento financiero posee un sistema de control interno contable?, ¿Cómo funciona?

Si, poseemos un paquete contable el cual permite registra la información para presentación de la información financiera a tiempo.

a) ¿De qué manera ha beneficiado al departamento?

El control interno beneficia 30% en la actualidad puesto que no hay negocio que pueda trabajar sin un sistema contable es decir sin un control interno sistemático. Por tal razón en la actualidad todas las empresas deben poseer un control ya sea para mejorar la situación económica, por la competencia que cada vez es más fuerte, entonces a través de esta herramienta se puede tener una reacción más rápida a los posibles eventos negativos.

b) ¿Qué tipo de control interno se aplica en el departamento?

Tenemos dos tipos el primer control interno es la sistematización de la información la cual se obtiene a través del sistema contable. El segundo es la documentación para controlar los ingresos y egresos que son los dos mínimos que se dan prácticamente en las transacciones.

5) ¿El departamento financiero cuenta con un organigrama estructural?

Si contamos actualmente con un organigrama, pero no está acorde a la verdadera situación de la empresa debido a que está ha ido creciendo y se ha visto la necesidad de cambiar la estructura para el próximo año. Sin embargo, esto no quiere decir que el organigrama actual no sea adecuado simplemente que se necesita que culmine este periodo contable para inicial con las nuevas mejoras el siguiente ciclo.

6) ¿El departamento financiero tiene definido políticas contables?, ¿Mencione las más importantes?

Si, según la práctica para mí las políticas contables más significativa son:

- El manejo del efectivo por ejemplo los únicos valores que se manejan en efectivo es cajas chicas y con valores sumamente menores que son máximo hasta el 10% del monto de las cajas chicas que es \$600, entonces esto quiere decir que en ningún momento se maneja efectivo ni por más rango que tenga en la empresa puesto que deben ir directamente al banco. Este es una política de control sumamente importante porque garantiza que el dinero este en custodia al momento que se va al banco.

- Tenemos las políticas de ventas por ejemplo se otorga créditos a clientes de 30, 60, 90 días plazo y un máximo hasta 120 días.
- Tenemos políticas también a nivel contable la depreciación se lo realiza de acuerdo a la ley.
- En cuanto a políticas de inventarios utilizamos el método promedio, es el que acepta el Servicio de rentas internas, estas son las políticas más relevantes que se puede mencionar.

7) ¿En el departamento financiero existe un manual de procedimientos para la ejecución de las actividades?

No, aquí estamos trabajando en base a la experiencia y al conocimiento, por ejemplo, si ingresa un nuevo empleado, el encargado de enseñarle es el que más tiempo lleva dentro de la empresa según el cargo del nuevo aspirante. Pero considero que es muy importante contar con el Manual de procedimientos.

a) ¿Cree usted que ha afectado de algún modo a la empresa el no poseer un manual de procedimientos?

Si afecta como mencione en el ejemplo anterior hasta que la nueva persona se empape y se familiarice con las transacciones lleva unos dos meses entonces en ese tiempo pueden quedarse algunas cosas en el aire y tal vez la persona que le está enseñando no le puede indicar todo. Entonces es primordial contar con un manual de procedimientos en donde este escritos todos los procesos contables que deben realizar.

8) ¿Qué tipos de manuales posee el departamento?

No, tenemos por escrito.

9) ¿Tiene un plan de cuentas definido?

Sí, el plan de cuentas que tenemos está basado en la experiencia y en la necesidad de la empresa. Se hace referencia a la experiencia porque como contadora tengo que saber cómo estructurarlo de acuerdo a las NIIF, a lo que exige la Súper intendencia de compañías, el SRI.

10) ¿Todas las transacciones y eventos significativos de la empresa son debidamente documentadas?

Si, cada operación que se realiza en la empresa cuenta con sus respectivos documentos de soporte.

11) ¿Existe un inventario documentado y actualizado de todos los activos fijos que conforman la empresa?

No, en la actualidad tenemos un inventario, pero no está actualizado.

12) ¿Posee un sistema contable que ayude a la toma de decisiones?, ¿Qué tipo de sistema contable utiliza?

Si, utilizamos el sistema contable Jireh el cual ayuda a la obtención de todos los estados financieros de manera oportuna y confiable.

13) ¿Bajo qué normativa se realizan los Estados Financieros?

Para la presentación de los estados financieros aplicamos las NIIF para PYMES y con la normativa del Servicio de rentas internas en lo referente a la parte tributaria se trabaja de acuerdo la ley.

a) ¿Considera usted los EE. FF están libre de errores materiales?

No, puesto que puede existir en un porcentaje del 1% o 2% no creo que sea más porque errores pueden haber tal vez de clasificación de cuentas probablemente pero no hay errores en cuanto a resultados.

14) ¿Existe una adecuada comunicación y coordinación entre el departamento contable y los demás departamentos?

No existe una comunicación eficiente entre departamentos, porque la planta de producción se encuentra en otro lugar, se aspira que, pasando las instalaciones nuevas al edificio, se pueda superar mucho esta deficiencia.

15) ¿Cómo califica usted el Sistema de control interno contable implementado en el departamento?, ¿Por qué?

Yo lo calificaría como bueno ya que no hemos tenido inconvenientes y la presentación de la información.

16) ¿El departamento financiero se basa en algún modelo para evaluar el control interno contable?

Yo no me baso en un modelo específico más bien me baso en la experiencia que tiene el empleado, ya que cada empresa es un mundo aparte por esta razón no utilizo ningún modelo otra situación muy distinta sería que tal vez en otras empresas tengan la necesidad de aplicar dichos modelos para la evaluación del control interno, pero en esta empresa no. Puedo tal vez haber adoptado un procedimiento de control de alguna empresa, pero no lo aplico ciento, por cierto.

17) ¿Ha existido evaluaciones externas del sistema de control interno contable del departamento financiero para controlar la efectividad en sus actividades?

Las evaluaciones se realizan cada año por un auditor externo quien es el encargado de revisar de forma obligatoria los posibles errores dentro del control interno para emitir las conclusiones y recomendaciones de las falencias detectadas los cuales pueden ser producto de la falta de evidencia por lo tanto es obvio que yo tengo que acogerme a la recomendación y dar cumplimiento a las mismas.

a) ¿Según a las recomendaciones emitidas por el auditor que cambios han realizado para mejorar las falencias detectadas?

Una de las recomendaciones fue el cambio del sistema contable porque no era el apropiado puesto que se detectó que el sistema no ayudaba realmente a controlar la información no permitía tener la información de una forma eficaz. Para verificar su funcionamiento el auditor empezó hacer transacciones de prueba y se vio que en realidad había problemas en los registros por lo tanto el inconveniente era de tipo informático, entonces se llamó a un auditor informático, el cual evidencio que los resultados obtenidos del proceso contable no eran los correctos y por esta razón se cambió de sistema contable siendo este uno de los cambios más radicales que se ha realizado para lograr un control más eficiente.

18) ¿Cree usted que la implementación de una metodología de evaluación del sistema de control interno beneficiara al departamento financiero, para establecer estrategias de mejoramiento y así obtener información financiera clara y oportuna?

Si, ya que dicha metodología ayudara no solo al departamento financiero, sino a todo el personal que labora dentro de la misma, facilitándole establecer medidas de control eficientes que ayude a la elaboración de información financiera clara y oportuna.

Análisis de la entrevista:

De la entrevista realizada a la contadora general de la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda., se puede decir que la Doc. Sofía Cisneros conoce la importancia del control interno dentro de una entidad puesto que es una de las herramientas que permite precautelar y evitar la fuga de recursos. En la actualidad el departamento financiero cuenta con dos tipos de control interno el primero es la sistematización el cual consiste

en obtener información confiable y oportuna a través del sistema contable y la segunda es el control documentado la misma que permite evidenciar todas las actividades realizadas dentro de los ingresos y egresos de la empresa.

El departamento también tiene establecido políticas contables las cuales han ayudado a llevar un control efectivo al momento registrar las transacciones al sistema contable Jireh, entre las políticas más relevantes se encuentra el manejo de efectivo en cuanto a caja chica que es un mínimo de \$600, los créditos otorgado a clientes con un plazo máximo a 120 días y las depreciaciones que se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en la ley, por lo tanto todas estas políticas permiten que la información financiera sea confiable. En cuanto, a la preparación y presentación de los Estados Financieros se puede determinar que el departamento financiero lo realizan bajo normas NIIF para PYMES y también acatan las leyes que establecen el servicio de rentas internas, considerando de este modo que no tienen errores materiales, pero si en ciertos puntos como la clasificación de cuentas que son corregidas de forma inmediata.

Sin embargo, se puede detectar la carencia de manuales y la inadecuada comunicación entre los diferentes departamentos, tal es el caso del departamento de producción con los demás departamentos que integra la empresa. Por otro lado, al sistema de control interno contable del departamento no se ha realizado evaluaciones permanentes, más bien se han basándose en la experiencia de cada empleado sin apoyarse a ningún modelo de Control Interno debido a que existe desconocimiento sobre esta temática.

Se evidencio también que hace años atrás ejecutaron una auditoria donde el auditor detecto deficiencias en el sistema contable que poseía la empresa, obligándoles a cambiar dicho sistema por otro llamado Jireh, proporcionando mejores resultados para la presentación de la información financiera, además las deficiencias que se encuentran en el control interno son comunicados a los niveles facultados para que apliquen medidas correctivas. Por otra parte, el departamento financiero manifiesta que la implementación de una metodología de evaluación de control interno, beneficiará no solo al área sino también a la empresa, brindando mejores medidas de control en las actividades que se desarrolla, y por ende una información financiera clara y oportuna.

10.2.1 Discusión de resultados de la entrevista

Al aplicar la entrevista se pudo determinar que la señorita contadora Doc. Sofía Cisneros tiene conocimiento acerca del control interno, siendo un punto principal para controlar y administrar las actividades que se llevan a cabo en el departamento, ya que sin duda una empresa es productiva debido a una buena administración y un personal capacitado.

De igual forma el departamento financiero no cuenta con ningún tipo de manuales, el mismo que afectado al desempeño de las actividades que se llevan a cabo en el área, siendo este un problema, ya que al no poseer estos manuales puede ocasionar ciertos inconvenientes como puede ser el desconocimiento de las funciones que debe realizar el personal en su puesto de trabajo, a no conocer las normas y reglamentos que posee el departamento, y en consecuencia a presentar una información financiera no eficiente. Por tal razón se considera necesario el diseño de estos manuales ya que beneficiará no solo al departamento sino a la empresa en su conjunto, ya que sin duda ayuda a tener un control eficaz en las tareas dirigidas, mejorando el rendimiento del departamento y en si la productividad y el buen desarrollo de la empresa.

En cuanto a la formación de los empleados del departamento financiero, la empresa no ha realizado ninguna capacitación, siendo este un aspecto importante para el buen funcionamiento del departamento, ya que sin duda la capacitación es una herramienta fundamental dentro de una empresa, brindando la posibilidad de mejorar la eficiencia del trabajo, permitiendo a su vez que el personal se adapte a las nuevas circunstancias que se presentan.

Es inevitable también tomar en consideración que la comunicación entre departamentos no ha sido apropiada en la empresa Corporación Impactex, ya que a consecuencia de ello la información financiera se ha visto afectada, de modo que es necesario que exista una buena comunicación para que se logre compartir una información eficiente, pertinente, donde se genere un buen nivel de coordinación y se consiga combatir ciertas deficiencias a causa de este hecho.

10.3 Evaluación general del control interno al departamento financiero

Tabla 25.-

Evaluación del control interno contable

EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EN BASE AL COSO II						C.I
OBJETIVO: Obtener información sobre el funcionamiento del control interno en el departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda						
ÁREA: Financiera						
1.AMBIENTE DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
1	¿Se promueve la obediencia del código de ética en el departamento?		x	5.00	0.00	Carencia de un código de ética.
2	¿Se promueve la obediencia del código de conducta en el departamento?			5.00	0.00	Carencia de un código de conducta.
3	¿El departamento financiero proyecta una actitud positiva en valores, principios y políticas operativas?	x		5.00	5.00	
4	¿El departamento tiene un manual de funciones identificando claramente las actividades y responsabilidades?		x	5.00	0.00	Ausencia de un manual de funciones.
5	¿El departamento financiero posee un manual de procedimientos contables?		x	5.00	0.00	Ausencia de un manual de procedimientos contables.
6	¿El departamento financiero cuenta con políticas contables para la preparación de la información financiera?	X		5.00	5.00	
7	¿El departamento financiero tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su funcionamiento?	x		5.00	5.00	
8	¿Se realiza capacitaciones al personal que labora en el departamento financiero?	x		5.00	2,50	Limitada capacitaciones del personal que labora en el departamento financiero.

2.ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVO						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
9	¿El departamento financiero conoce el plan estratégico propuesto por la gerencia?		x	5.00	0.00	Ausencia del plan estratégico de la empresa.
10	¿Existen objetivos establecidos por el departamento financiero?	x		5.00	5.00	
11	¿En el departamento financiero existen definidos objetivos estratégicos?	x		5.00	5.00	
12	¿El presupuesto que realiza el departamento contable está acorde a los objetivos globales de la empresa?	x		5.00	5.00	
13	¿Las políticas contables del departamento están acorde a los objetivos establecidos?	x		5.00	5.00	
14	¿Los objetivos del departamento contable cumplen con la expectativa de la empresa?	x		5.00	5.00	
3.IDENTIFICACION DE EVENTOS						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
15	¿El departamento financiero cuenta con un FODA?		x	5.00	0.00	Ausencia de un FODA dentro del departamento financiero.
16	¿Se identifica posibles eventos que afecten a los procesos que se lleva a cabo en el departamento financiero?	x		5.00	5.00	
17	¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos e internos que afecte el trabajo contable?	x		5.00	5.00	
18	¿Se identifica procedimientos erróneos antes de la presentación de información financiera a la Gerencia?	x		5.00	5.00	
19	¿Se ha identificado los eventos negativos que puedan afectar al funcionamiento del sistema de control interno contable en el departamento financiero?	x		5.00	5.00	
20	¿El departamento aprovechan las oportunidades que se presentan para establecer estrategias que permitan mejorar sus operaciones?	x		5.00	5.00	

4.EVALUACION DE RIESGOS						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
21	¿El personal del departamento financiero conoce acerca de los riesgos que pueden existir si no llevan un adecuado control de las actividades?	x		5.00	5.00	
22	¿El departamento financiero analizan las acusas y los efectos antes de hacer una nueva inversión?	x		5.00	5.00	
23	¿Existe una persona encargado de evaluar los riegos a los que se enfrenta la empresa con la competencia?	x		5.00	5.00	
24	¿Se evalúa el sistema contable JIREH ?	x		5.00	5.00	
5. RESPUESTA A LOS RIESGOS						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
25	¿Se establecen lineamientos para evitar, mitigar o reducir errores en la presentación de la información financiera?	x		5.00	5.00	
26	¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos que puedan afectar a la información financiera de forma permanente?	x		5.00	5.00	
27	¿Se identifica los riesgos financieros y se busca las acciones para evitarlos?	x		5.00	5.00	
28	¿Los estados financieros son revisados, analizados y aprobados por el departamento?	x		5.00	5.00	
6. ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
29	¿El Jefe del Departamento financiero supervisa el trabajo realizado por su asistente?	x		5.00	5.00	
30	¿Se controla que los registros contables se los realice con los documentos fuentes originales?	x		5.00	5.00	
31	¿El registro, autorización y revisión de las transacciones están distribuidos de acuerdo a las responsabilidades?	x		5.00	5.00	
32	¿Se verifica la ejecución de procedimientos y el cumplimiento de políticas para la presentación de la información?	x		5.00	5.00	

33		¿Se mantienen respaldos magnéticos de la información que se utiliza en el departamento financiero?	x		5.00	5.00	
N°		PREGUNTAS A LAS CUENTAS PRINCIPALES DE MOVIMIENTO	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
34	CAJA - CAJA CHICA	¿Existe un fondo de caja chica para gastos menores?	x		5.00	5.00	
35		¿Se verifica que el valor recibido de caja coincida con el total facturado del día?		x	5.00	0.00	Deficiente control en el manejo de efectivo.
36		¿Se realiza arqueo de caja sorpresivos?		x	5.00	0.00	Ausencia de arqueo de caja sorpresivos.
37	BANCOS	¿Contabilizan todos los movimientos de la cuenta bancos?	x		5.00	5.00	
38		¿Las conciliaciones bancarias son efectuadas por una persona distinta a la que emite el cheque?		x	5.00	0.00	Inadecuada segregación de funciones
39		¿Se evitan que se realicen firmas en los cheques en blanco?		x	5.00	0.00	Carencia de una política que ayude a controlar la firma de cheques en blanco.
40	INVENTARIOS	¿Se controla el Stock máximo y mínimo de materia prima?	x		5.00	5.00	
41		¿La adquisición de la mercadería se lo realiza con la debida autorización?	x		5.00	5.00	
42		¿Se realizan inventarios periódicos de la mercadería?	x		5.00	5.00	
43		¿Se realiza un control de la devolución de la mercadería?	x		5.00	5.00	
44		¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería que ingresa a bodega?		x	5.00	0.00	Ausencia de un supervisor que verifique la mercadería.

45	COMPRAS	¿Se verifica que las facturas de compra estén de acuerdo con la mercadería recibida?	x		5.00	5.00	
46		¿Se controla que los comprobantes de compra, así como las retenciones que se emiten estén acorde al reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios?	x		5.00	5.00	
47		¿Se da a conocer a la gerencia por medio de órdenes de compra los requerimientos de la materia prima?		x	5.00	0.00	Carencia de documentos que indique los requerimientos de materia prima al gerente.
48	VENTAS	¿Se cuenta con presupuesto para las ventas?	x		5.00	5.00	
49		¿Se realiza un reporte diario de las ventas efectuadas?	x		5.00	5.00	
50		¿Se elabora el orden de pedido tomando en cuenta la existencia de productos terminados?		x	5.00	0.00	Inadecuado control de productos terminados
51		¿Se realiza periódicamente confirmaciones de saldo de cuentas por cobrar con el cliente?		x	5.00	0.00	Ausencia de confirmaciones de saldos a las cuentas por cobrar
7. INFORMACIÓN COMUNICACIÓN							
Nº	PREGUNTAS		SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
52	¿Existe comunicación entre los distintos departamentos que conforman la empresa?			x	5.00	0.00	Deficiente comunicación entre departamentos.
53	¿La información proporcionada por los distintos departamentos son enviados de forma oportuna al área financiera para la elaboración de los reportes financieros?			x	5.00	0.00	Deficiente comunicación entre los distintos departamentos de la empresa con el área financiera.
54	¿En el caso de existir algún cambio dentro de las políticas, estas son comunicadas al personal de forma oportuna?		x		5.00	5.00	

55	¿Existen reuniones mensuales con el gerente para entregar los reportes e informes sobre la situación económica de la entidad?	x		5.00	5.00	
56	¿La ineficiencia de un control es informado al departamento financiero de forma inmediata?		x	5.00	0.00	Desconocimiento de la ineficiencia de un control
57	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?	x		5.00	5.00	
58	¿Cuándo se realiza auditorías externas se comunicas las falencias y recomendaciones para fortalecer los controles internos?	x		5.00	5.00	
8. SUPERVISIÓN						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
59	¿Se monitorea el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos?	x		5.00	5.00	
60	¿Se supervisan los reportes emitidos anualmente sea clara, oportuna y confiables?	x		5.00	5.00	
61	¿Se realiza evaluaciones permanentes del sistema de control interno contable, para implementar mejora y ajuste?		x	5.00	0.00	Ausencia de evaluaciones al sistema de control interno contable.
62	¿Se comprueba saldos pendientes de clientes, proveedores y del personal?	x		5.00	5.00	
63	¿Se comprueba de manera periódica que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y con los valores correctos?	x		5.00	5.00	
64	¿Se verifica que existan los documentos soporte por todas las operaciones que se realizan en la empresa?	x		5.00	5.00	
65	¿Se ejecutan pruebas para evaluar el cumplimiento responsabilidades y funciones de cada persona dentro de su puesto de trabajo?	x		5.00	5.00	
66	¿Se verifica que la elaboración de los estados financieros esté de acuerdo con las NIIF y las NIC?	x		5.00	5.00	
67	¿Se realiza un análisis de información financiera mediante indicadores para conocer la situación económica de la entidad?	x		5.00	5.00	
TOTAL				335.00	242.00	

Elaborado por: Martha Sagñay & Marisol Vilca

Tabla 26.-*Cálculo del nivel de confianza y nivel de riesgo*

CÁLCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO				
Nivel de confianza				
NC	=	$\frac{242,5}{335} * 100\%$	=	72,39%
Nivel de riesgo				
NR	=	100% - 72,39%	=	27,61%
NIVEL DE CONFIANZA				
BAJO	MODERADO	ALTO		
15%-50%	51%-75%	76%-96%		
85%-50%	49%-25%	24%-5%		
ALTO	MODERADO	BAJO		
NIVEL DE RIESGO (100-NC)				

Nota: Información obtenida del apartado 5.5.2.2 de este documento. Elaborado por: Martha Sagnay & Marisol Vilca

Comentario: Luego de evaluar el control interno del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex se determinó que el nivel de confianza es **MODERADO** del 72.39% y un nivel de riesgo **MODERADO** del 27.61%., o también se lo puede definir como un riesgo de control medio, presentando mayor peligro en el componente ambiente de control y actividad de control, puesto que no cuenta con un SCI adecuado.

10.3.1 Informe de control interno

Ambato, 17 de diciembre del 2018

Doc. Milton Altamirano

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA.
LTDA**

De mi consideración. -

Se ha realizado la aplicación metodológica de la evaluación de control interno al departamento financiero de la empresa “**CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA**” y se ha encontrado varias deficiencias, es por lo antes mencionado que hace necesario emitir recomendaciones respectivas a cada caso. Durante esta evaluación se encontraron ciertas debilidades en los siguientes componentes: ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, actividades de control, información y comunicación, Supervisión. Las debilidades encontradas en los componentes se muestran a continuación:

ASPECTOS RELEVANTES

COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL

Debilidad N° 1

- Carencia de un código de ética y conducta

Recomendación

Al gerente: elaborar el código de ética y conducta que permita al personal actuar de acuerdo a los principios y valores. Cabe mencionar que al ingresar un nuevo empleado a la empresa se debe entregar una copia de estos documentos en el que se evidencie lo que

debe o no debe hacer durante su desempeño profesional, actuando así de forma responsable.

Debilidad N° 2

- Ausencia de un manual de funciones y procedimientos contables.

Recomendación

Al gerente - Contadora: elaborar de forma inmediata un manual de funciones para que los trabajadores conozcan y tengan conocimiento de las diferentes actividades que deben realizar acorde a su puesto de trabajo, evitando así la duplicidad de funciones, a través de una adecuada segregación de cargos. Además, es imprescindible diseñar el manual de procedimiento contables en el cual se plasme de forma correcta y ordenada todos los procesos que deben realizar para el registro de las transacciones u operaciones que se realicen en la empresa.

Debilidad N° 3

- Limitada capacitaciones del personal que labora en el departamento financiero.

Recomendación

Al Gerente: establecer un programa de capacitaciones para el departamento financiero, que permita alcanzar y desarrollar los objetivos implementados, ya que con un factor humano capacitado mayor será el nivel de productividad y se lograra evitar pérdidas por negligencia.

COMPONENTE 2: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Debilidad N° 4

- Ausencia del plan estratégico de la empresa.

Recomendación

Al gerente: elaborar un plan estratégico en el que se detalle los objetivos, las metas a cumplir a mediano o largo plazo, así como la fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas que tienen como organización, con el fin de que los empleados tengan conocimiento de todas las acciones establecidas para lograr el éxito empresarial.

COMPONENTE 3: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS**Debilidad N° 5**

- Ausencia de un FODA dentro del departamento financiero.

Recomendación

Al Gerente: es necesario que tome en consideración el desarrollo de un FODA en el departamento financiero que ayude a la implementación de nuevas estrategias, para tomar mejores decisiones e identificar, factores internos y externos que pueden influir en el éxito o fracaso de la empresa.

COMPONENTE 6: ACTIVIDADES DE CONTROL**Debilidad N° 6**

- Deficiente control en el manejo de efectivo.

Recomendación

A la contadora: realizar arquezos de cajas diarios a fin de tener un mejor control de efectivo de la empresa.

Debilidad N° 7

- Ausencia de arqueos de caja sorprendidos.

Recomendación

A la contadora: realizar arqueos de caja sorprendidos con el fin de verificar el dinero que ingresa y sale de la empresa, cabe recalcar que este tipo de control interno estará protegiendo el efectivo contra posibles fraudes e inconsistencia en los valores.

Debilidad N° 8

- Carencia de una política que ayude a controlar la firma de cheques en blanco.

Recomendación

A la Contadora: establecer una política que evite la firma de cheques en blanco ya que puede ocasionar problemas si alguien llega a hurtar la chequera, la empresa podría tener grandes pérdidas económicas.

Debilidad N°9

- Ausencia de un supervisor que verifique la mercadería.

Recomendaciones

Al gerente: asignar a una persona que se encargue de verificar el estado de la Materia Prima.

Debilidad N° 10

- Carencia de documentos que indique los requerimientos de materia prima al gerente.

Recomendación

Al Jefe de Producción – Contadora: elaborar un formato para el requerimiento de materia prima, que son las órdenes de requisición para los materiales, de manera que se lo maneje desde el departamento de producción a bodega y se recepte al contador.

Debilidad N° 11

- Inadecuado control de productos terminados.

Recomendación

Jefe de Bodega: verificar las existencias de los productos terminados, disponibles para la venta.

Debilidad N° 12

- Ausencia de confirmaciones de saldos a las cuentas por cobrar.

Recomendación

A la Contadora: se recomienda realizar confirmación de saldos a clientes para validar la autenticidad de las cuentas por cobrar, de modo que se pueda determinar que todos los valores estén registrados adecuadamente.

COMPONENTE 7: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**Debilidad N° 13**

- Deficiente comunicación entre los distintos departamentos con el área financiera.

Recomendación

Al Gerente - Empleados: establecer medios de comunicación para que la documentación se entregue de manera inmediata en un sentido amplio y fluido por toda la organización, estableciendo una buena comunicación entre departamentos; permitiendo que el personal entregue información oportuna a la contadora para que realice el registro en los libros, y pueda obtener información financiera clara y pertinente.

COMPONENTE 8: SUPERVISIÓN**Debilidad N° 14**

- Ausencia de evaluaciones al sistema de control interno contable.

Recomendación

A la Contadora: se recomienda evaluar de manera periódica el sistema de control interno contable basándose en el modelo COSO II para un mejor control de las actividades, el mismo que permitirá controlar y evitar los riesgos que pueda afectar al rendimiento del departamento, proporcionando fiabilidad en los registros contables, optimización de recursos, cumplimiento de los objetivos, asegurando la rentabilidad de la empresa.

FIRMA

11 IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, ECONÓMICOS)

11.1 Técnico

El impacto técnico que tendrá el desarrollo de esta metodología permitirá al departamento financiero establecer mecanismos que ayuden a controlar de manera eficiente los recursos humanos, económicos y financieros, puesto que podrán realizar autoevaluaciones al control interno contable en base al Coso II para verificar su funcionamiento con el fin de identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que pueden presentarse en las actividades establecida por el departamento, de tal manera que los eventos negativos sean prevenidos y corregidos a través de acciones de mejora permitiendo estructurar un SCI sólido y confiable que se encuentre acorde a las necesidades que esta tiene en la actualidad.

11.2 Social

La evaluación ayudará a mejorar los diferentes procesos que se realiza dentro del departamento puesto que el personal tendrá un mejor conocimiento de los riesgos u oportunidades que se presentan en el sistema de control interno contable, ya que podrán establecer acciones que permita mitigar dichos eventos negativos, que pueden afectar a la presentación y confiabilidad de la información financiera y también crear un mayor enfoque para administrar o aprovechar de manera correcta los eventos positivos, mejorando el desempeño en las actividades para optimizar los recursos económicos y materiales de la empresas, haciéndola más competitiva, solida, organizada y sostenible alcanzando un crecimiento económico en beneficio de los socios, empleados y terceros.

11.3 Económico

El impacto evidentemente a través de la implementación de la metodología de evaluación de control interno, se presenta en la preparación y presentación de estados financieros, fiabilidad en la información financiera, exactitud y veracidad en el registro de las transacciones que se llevan a cabo en el departamento contable, el mismo que permitirá un mejor control y manejo de los activos de la empresa, optimización de los

recursos económicos, incremento de la rentabilidad, reinversión, ocasionando un mejoramiento eficaz y evidente en el rendimiento de la entidad.

12 PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 27.-

Presupuesto para la elaboración del proyecto de investigación

Recursos	PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO		
	Cantidad	V. Unitario	Valor Total
EQUIPOS			
Flash Memori 8GB	2	12,00	24,00
Mouse inalámbrico	2	17,00	34,00
MATERIALES Y SUMINISTROS			
Esferos	5	0,45	2,25
Cuaderno académico de 50 hojas	2	0,80	1,60
Carpetas	4	0,45	1,80
Anillados	3	1,00	3,00
Empastado	2	15,00	30,00
CD's	2	0,50	1,00
TRANSPORTE Y SALIDA DE CAMPO			
Transporte visita a empresa MAO	20	1,25	25
MATERIAL BIBLIOGRÁFICO Y FOTOCOPIAS			
Internet por hora	120	0,60	72,00
Impresiones	1500	0,10	150,00
Copias	800	0,02	16,00
Gastos varios		250,00	250,00
Otros Recursos		100,00	100,00
		Sub Total	710,65
		10%	71,07
		TOTAL	781,72

Nota: Fuente: Información obtenida de la investigación de campo. Elaborado por: Martha Sagñay; Marisol Vilca.

13 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

13.1 Conclusiones

- Una vez concluido el trabajo de investigación se puede determinar que el Control Interno es una herramienta de apoyo para todas las entidades, puesto que en él se establecen las acciones a realizar por las personas en cada nivel organizacional, facilitando el cumplimiento de objetivos organizacionales, el manejo eficaz y eficiente de los recursos económicos y a la protección de los activos de la empresa. Es imprescindible tener presente que existen controles de carácter administrativos y contables, el primero se encarga de dirigir las operaciones de la organización, mientras que el segundo está bajo responsabilidad del departamento contable o financiero, quienes son los encargados de proporcionar información sólida y rentable de una organización, considerándose la base fundamental para el funcionamiento de una empresa, por lo tanto deben tener herramientas de control adecuadas que ayuden a verificar la exactitud de los registros para la preparación los estados financieros.
- Con la aplicación de los instrumentos de investigación se determinó que el departamento financiero carece de una estructura metodológica para la evaluación de control interno, por lo tanto ha existido un desconocimiento del SCI contable implantado ya que no revisan de forma permanente la efectividad de los procesos, lo cual puede ocasionar incumplimiento de objetivos, ineficiencia en las funciones por parte del personal, inadecuada toma de decisiones para el giro de la empresa y a no contar con una información financiera oportuna.
- A través de la guía metodológica se evaluó el control interno contable en base al COSO II al departamento financiero y se determinó la carencia de herramientas de control, presentando mayor vulnerabilidad en el componente ambiente de control ya que la empresa no posee el código de ética y conducta, lo cual puede generar el incumplimiento de normas, principios y valores, por lo tanto es importante contar con estos documentos, que permitan lograr un comportamiento ético profesional para promover la transparencia y confianza en las relaciones internas de la empresa.

Otro aspecto que se pudo detectar es la carencia de un manual de funciones puesto que en el departamento financiero existen trabajadores que realizan actividades adicionales a las que ya tienen, provocando una inadecuada segregación de funciones, puesto que no conocen las tareas y responsabilidades que deben realizar con relación a su área de trabajo, también se determinó la ausencia de un manual de procedimiento contables para el departamento financiero, debido a que no existe un documento escrito en el cual se detalle de manera ordenada los procesos contables, por ende al no contar con estas herramientas ha provocado deficiencia en el componente actividades de control puesto que desarrollan sus actividades dentro de un ambiente informal ya que no cuentan con instructivos en el que se plasme las operaciones de forma apropiada y así evitar errores innecesarios en la preparación de la información financiera.

13.2 Recomendaciones

- Es necesario que los empleados del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda., tengan un conocimiento claro acerca de cuán importante es poseer un control interno contable sólido que garantice la veracidad y confiabilidad de la información financiera, mediante la ejecución de actividades eficientes al momento de la preparación y presentación de estados financieros, logrando de esta manera minimizar errores e irregularidades que pueden detectarse en los registros contables, con la finalidad de salvaguardar los activos de la empresa, para que se dé cumplimiento a los objetivos organizacionales y se tome decisiones adecuadas acorde a la necesidad de la empresa y del departamento.
- El departamento financiero de la empresa Corporación Impactex deberá tomar en consideración la guía metodológica de evaluación del SCI contable mediante el COSO II, el mismo que está integrado por 8 componente y ayudara a identificar ciertos riesgos que perjudiquen al desarrollo de las actividades, de esta manera se podrán realizar evaluaciones efectivas y el personal podrá establecer acciones de mejora con el fin de aprovechar las oportunidades y disminuir las amenazas, proporcionando seguridad razonable en la información financiera.

- Se recomienda a la empresa establecer acciones de mejora para el componente ambiente de control puesto que, al ser la base fundamental para los demás componentes, se hace necesario la elaboración del código de ética y conducta, el mismo proporcionara disciplina y conciencia en los empleados al desarrollar sus actividades a través de valores y principios rectores como la lealtad, transparencia, integridad, confidencialidad, prudencia en la preparación de los estados financieros. También deberá diseñar un manual de funciones óptimo que sirva de base fundamental para que los trabajadores tengan conocimiento de las actividades y responsabilidades a cumplir de forma obligatoria asegurando la eficiencia en el trabajo y evitando la duplicidad de funciones, a fin de aprovechar al máximo el tiempo y así obtener información financiera oportuna. Asimismo, deberán diseñar un manual de procedimientos contables de acuerdo a la necesidad de la empresa que permite tener un control adecuado de los procesos y registros contables de cada cuenta para asegurar la razonabilidad de la información financiera.

14 BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Padilla, C.P., Benavides Echeverría, I. E., Lozada Orejuela, M. C., & Terán Herrera, M. B. (2015). *Auditoría financiera aplicada a los sectores públicos y privados*. Sangolquí: Comisión editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Aragón, A. (2008). Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Aries, G. (2003). *Introducción a la metodología de investigación en ciencias de la administración y del comportamiento*. México: Trillas.
- Auditoría Superior de Federación. (2014). *Metodología para la Evaluación del Control Interno*. Recuperado de https://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodologias_para_la_Evaluacion/Modelo_de_Control_Interno_en_la_Administracion_Publica_Estatal-pdf
- Barquero Royo, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&pg=PT20&dq=control+interno+importancia&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjkrYfWkv_bAhUqlkKHagDAjQQ6AEIKzAB#v=onepage&q=control%20interno%20importancia&f=false
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral*. Bogotá: Eco Ediciones. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=3201446&query=auditoria+financiera>
- Bustamante, S. (2009). *La Empresa*. Cotopaxi: El Cid Editor.
- Cáceres, O. (23 de Mayo de 2016). *Redalyc*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/3223/322327245995/>
- Capote Cordovéz, G. (2007). El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V129 n.2.2001. Cuba: Editorial Universitaria. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=3175027&query=control+interno+administrativo>
- Chisag, M. (2014). *El control Interno de los Activos Fijos y su incidencia en la presentación de información Financiera de la Ferretería Frevi en la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato.
- Colegio de Contadores Públicos de México. (2014). *El Control Interno sus elementos, su evaluación por el Auditor Externo y sus efectos en el trabajo de Auditoría de*

- Estados Financieros*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=3203300&query=importancia+de+la+informaci%C3%B3n+financiera#>
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión financiera*. México: Ecoe Ediciones: Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=320330&query=importacia+de+la+infromaci%C3%B3n+financera#>
- Deloitte. (2017). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentacion/COSO ERM>.
- Diccionario Actual. (2009). *Actualiza tu Conocimiento*. Recuperado de <https://diccionarioactual.com/investigacion-de-campo/>
- Estupiñan, R. (2009). *Control Interno y fraudes*. México: Eco. Ediciones. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=4422272>
- Fidias, A. (2006). *Proyecto de Investigación*. Venezuela: Epistema.
- Fleitman, J. (2008). *Evaluación integral para implementar modelos de calidad*. México: Editorial Pax México. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=j-B7FE7eWAYC&dq=Fleitman+Evaluaci%C3%B3n+integral+para+implementar+modelos+de+calidad&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- FONAFE. (2015). *Manual Corporativo: “Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno”*. Recuperado de https://www.fonafe.gob.pe/UserFiles/NORMATIVIDAD/Lineamientos2015/SCI/SCI02_2015Dic_Guia_Evaluacion_SCI-12.18.pdf
- Fonseca Luna, O. (2008). *Vademecum Contralor*. Lima: IICO. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=5pGnQzPY6tcC&pg=PA89&dq=caracteristicas+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjDwqjDiv_bAhUtvkKHU8DDL8Q6AEIMzAC#v=onepage&q&f=false
- Galán, M. (12 de Marzo de 2016). *Metodología de la investigación*. Recuperado de <https://manuelgalan.blogspot.com/p/guía-metodologica.para-investigacion.html>
- Granda Escobar, R. D. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Recuperado de

<https://ebookscentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=3216810&query=CONTROL+INTERNO#>

- Horngren, C. T., Sundem, G.L., & Elliott, J. A. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Person Educación. Recuperado de [https://books.google.com.ec/books?id=BJyun6IDP8C&pg=PA189&dq=control+interno+contable+y+administrativo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiV4XEqMLcAhVJ0VMKHdowDJ8Q6AEIJTAA#v=onepage&q=control%20contable\\$f=false](https://books.google.com.ec/books?id=BJyun6IDP8C&pg=PA189&dq=control+interno+contable+y+administrativo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiV4XEqMLcAhVJ0VMKHdowDJ8Q6AEIJTAA#v=onepage&q=control%20contable$f=false)
- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Control interno-Marco integrado-Resumen ejecutivo*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- La Contraloría. (2005). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- Lerma González, H. D. (2009). *Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto y proyecto*. Bogotá: Eco Ediciones. Recuperado de <https://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/3244/1/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20PROPUESTA%20ANTEPROYECTO%20Y%20PROYECTO.pdf>
- López, L. (2013). *Enfoque Cuantitativo de la Investigación*. Costa Rica: Morata SL.
- Mantilla Blanco, S. A. (2005). *Auditoria del control interno*. España: Ecoe Ediciones. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=V8esy3bk_YC&dq=libros+de+control+interno+contable+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjloev5brbAhVlmlkKHX94BhEQ6AEISDAG
- Marques de Almeida, J. J. (2006). *La información financiera prospectiva y su análisis: El auditor ante un horizonte de incertidumbre*. Madrid: Universidad Complutense de Madrid. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/detail.action?docID=3169883&query=que%20es%20informacion%20financiera>
- MC-NIIF (2018). *Marco conceptual para la presentación de informes financieros*. Recuperado de http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/1522857642-8905.pdf
- Muñoz Razo, C. (2002). *Auditoria en sistemas computacionales*. México: Person Educación. Recuperado de

https://books.google.com.ec/books?id=3hVDQuXTvxwC&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Norma Internacional de Contabilidad 1. (2013). *Presentación de Estados Financieros*. Recuperado de https://www.ciiacs.uson.mx/sistemareferenciacionlacs/empleo_conectores.pdf
- Núñez Gómez, N. (2012). *Concepto e importancia de empresa*. Recuperado de https://es.slidshare.net/natalianunezgomez1/concepto-e-importancia-de-empresa?from_action=sabe
- Prieto García, M.Á., Álvarez Martínez, J.C., & Herráez Vidal, P. (2013). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Madrid (España): Macmillan Iberia, S.A. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxips/detail.action?docID=3217158>
- Ramos, E. (2008). Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion>
- Revista Lideres, (2018). Economía del Ecuador. *El sector textil represento el 6% del PIB industrial*. Recuperado de <https://www.cesla.com/detalle-noticias-de-ecuador-php/detalle-de-noticias-de-ecuador.php?d=1619>
- Rodríguez Gómez, G., Gil Flores, J., & García Jiménez, E. (1996). *Metodología de la Investigación Cualitativa*. España: Ediciones Aljibe. Recuperado de <https://medi.utp.edu.co/centro-gestion-ambiental/archivos/metodologia-de-la-investigacion-cualitativa/investigacioncualitativa.doc>
- Soriano, J. M., García, M.C., Torrents, J. A., & Viscarri, J. (2012). *Economía de la empresa*. España. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=3229279&query=Clasificaci%C3%B3n+de+la+empresa>
- Tamayo, M. (2008). *Tipos de Investigación Descriptiva, Explicativa*. Recuperado de <https://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>
- Urquiza, S. C. (23 de 08 de 2015). *Deloitte*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

ANEXOS

15 ANEXOS

15.1 Anexo 1.- Hoja de vida del tutor

HOJA DE VIDA

DATOS PERSONALES

NOMBRE:	Myrian del Roció
APELLIDOS:	Hidalgo Achig
FECHA DE NACIMIENTO:	06/10/1978
LUGAR DE NACIMIENTO:	Latacunga
EDAD:	39 años
ESTADO CIVIL:	Divorciada
NACIONALIDAD:	Ecuatoriana
N° DE CEDULA DE IDENTIDAD:	0502384852
TELEFONO:	0998177968
DIRECCIÓN:	García Moreno 1-26 y Melchor Benavidez
CORREO ELECTRONICO:	myriam.hidalgo@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS:

PRIMARIA

ESCUELA: Elvira Ortega

SECUNDARIA

COLEGIO: Victoria Vascones Cuvi


SUPERIOR

UNIVERSIDAD: Instituto Tecnológico Vicente León
 Universidad Técnica de Ambato
 Universidad Técnica de Cotopaxi

15.2 Anexo 2.- Hoja de vida de las estudiantes de titulación

HOJA DE VIDA

DATOS PERSONALES

NOMBRE:	Martha Cecilia	
APELLIDOS:	Sagñay Patajalo	
FECHA DE NACIMIENTO:	27 de mayo de 1992	
LUGAR DE NACIMIENTO:	Ambato	
EDAD:	26 Años	
ESTADO CIVIL:	Soltera	
NACIONALIDAD:	Ecuatoriana	
Nº DE CEDULA DE IDENTIDAD:	180506048-8	
TELEFONO:	0995541913	
DIRECCIÓN:	Ambato Av,Bolivariana sector los Eucaliptos	
CORREO ELECTRONICO:	marthita-jpg@hotmail.com	

ESTUDIOS REALIZADOS:

PRIMARIA

ESCUELA: Escuela Mixta "General Córdova"

SECUNDARIA


COLEGIO: Instituto Superior Tecnológico Experimental "Luis A Martínez"

SUPERIOR

UNIVERSIDAD: Universidad Técnica De Cotopaxi
TÍTULO A OBTENER: Ing. Contabilidad y Auditoría

FIRMA

HOJA DE VIDA**DATOS PERSONALES**

NOMBRE:	Blanca Marisol	
APELLIDOS:	Vilca Vilca	
FECHA DE NACIMIENTO:	30 de mayo de 1996	
LUGAR DE NACIMIENTO:	Guaytacama	
EDAD:	22 Años	
ESTADO CIVIL:	Soltera	
NACIONALIDAD:	Ecuatoriana	
N° DE CEDULA DE IDENTIDAD:	0504115189	
TELEFONO:	03-2690-897	
DIRECCIÓN:	Pilacoto - Sector Nueva Vida – Calle “Simón Bolívar”	
CORREO ELECTRONICO:	vilcablanca@hotmail.com	

ESTUDIOS REALIZADOS:

PRIMARIA ESCUELA:	Escuela Mixta “Riobamba”
SECUNDARIA COLEGIO:	Colegio Técnico “Marco Aurelio Subía Martínez”
SUPERIOR UNIVERSIDAD TÍTULO A OBTENER:	Universidad Técnica De Cotopaxi Ing. Contabilidad y Auditoría

FIRMA

15.3 Anexo 3.- Certificado de la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda.

CORPORACIÓN
IMPACTEX
• COMPAÑÍA LIMITADA •

Ambato, 06 de julio del 2018

Ingeniero Msc.

Efrén Montenegro

DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo a nombre de CORPORACION IMPACTEX CIA LTDA.

En atención al oficio de fecha 15 de junio del año en curso.

CERTIFICA: que las señoritas SAGÑAY PATAJALO MARTHA CECILIA Y VILCA VILCA BLANCA MARISOL estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Facultad de Contabilidad y Auditoría del Noveno Semestre paralelo "A"; están autorizadas para realizar el proyecto de investigación con el tema "CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA CORPORACION IMPACTEX CIA LTDA."

Particular que informo con los fines pertinentes.

Atentamente,


CORPORACION
IMPACTEX CIA LTDA.

Ing. Oswaldo Estrella

GERENTE GENERAL

CORPORACION IMPACTEX CIA LTDA.

15.4 Anexo 4.- Formato de la encuesta dirigida al departamento financiero de la Empresa Corporación Impactex Cia. Ltda.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Ingeniería
Contabilidad Y
Auditoria

Latacunga-Ecuador

Dirigido: Al Departamento Financiero de la Empresa Corporación Impactex. Cia. Ltda

Objetivo: Obtener información sobre el Sistema de Control Interno Contable del departamento financiero para la determinación de eventos que afecten a su correcto funcionamiento.

Solicito a usted de la manera más comedida contestar la siguiente encuesta con la mayor sinceridad posible de acuerdo a su criterio y experiencia profesional ya que la información servirá para fines investigativos.

Instrucciones: Marque con una “X” la opción adecuada.

- 1) ¿Mantiene un organigrama estructural del departamento financiero que defina las líneas jerárquicas?
Sí No
- 2) ¿El departamento financiero de la empresa tiene definido objetivos y políticas contables que se ajuste a la actividad económica?
Si No
- 3) ¿Existe un documento escrito que detalle los procedimientos contables acorde a las normas y técnicas actuales?
Si No
- 4) ¿El departamento financiero de la empresa identifica eventos positivos o negativos que afecten a la información financiera para que pueda enfrentar de la mejor forma posible?
Si No
- 5) ¿Las transacciones contables y actividades de la empresa son debidamente autorizadas?
a) Siempre
b) A veces
c) Nunca

- 6) ¿Se emplea medidas de control para proteger los activos financieros de la empresa?
- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Rara vez
- e) Nunca
- 7) Según la escala del 1 al 100%. ¿Cómo calificaría el grado de confiabilidad de la información presentada en los estados financieros?
- a) 1-30% (Regular)
- b) 31-80% (Bueno)
- c) 81-99% (Muy Bueno)
- d) 100% (Excelente)
- 8) ¿Se presenta la información financiera a los directivos, trabajadores, clientes, proveedores, etc?
- Sí No
- 9) ¿Realizan evaluaciones periódicas del control interno contable para determinar la existencia de riesgos que afecten a la calidad de la información financiera?
- Si No
- 10) ¿Actualmente cuenta con una estructura metodológica para la evaluación del control interno contable del departamento financiero de la empresa?
- Si No
- 11) ¿Cree necesario la implementación de una metodología de evaluación del control interno contable del departamento financiero de la empresa?
- Si No
- 12) ¿Considera que al poseer una metodología para la evaluación del control interno contable en base al COSO II permitirá al departamento financiero de la empresa un mejor manejo y control de la información financiera y contable?
- Si No

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN...!

15.5 Anexo 5.- Formato de la entrevista para la contadora de la Empresa “Corporación Impactex” cía. Ltda.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Latacunga-Ecuador



Ingeniería
Contabilidad Y
Auditoría

**ENTREVISTA APLICADA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA
“CORPORACIÓN IMPACTEX” CÍA. LTDA.**

PRESENTACION:

Buenos _____, como parte de nuestro proyecto en la facultad de ciencias administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi estamos realizando una investigación acerca del Control Interno Contable y su Incidencia en la Calidad de la Información Financiera de la Empresa Corporación Impactex Cia.Ltda. La información brindada en esta entrevista será de carácter confidencial y utilizado para propósitos investigativos.

Cabe mencionar que la entrevista tendrá una duración de 30 minutos por la cual agradezco su colaboración.

Nombre del entrevistado: _____

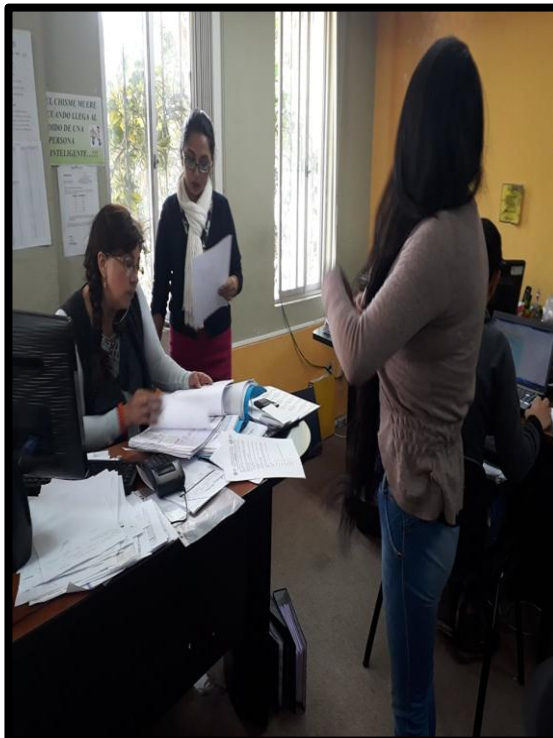
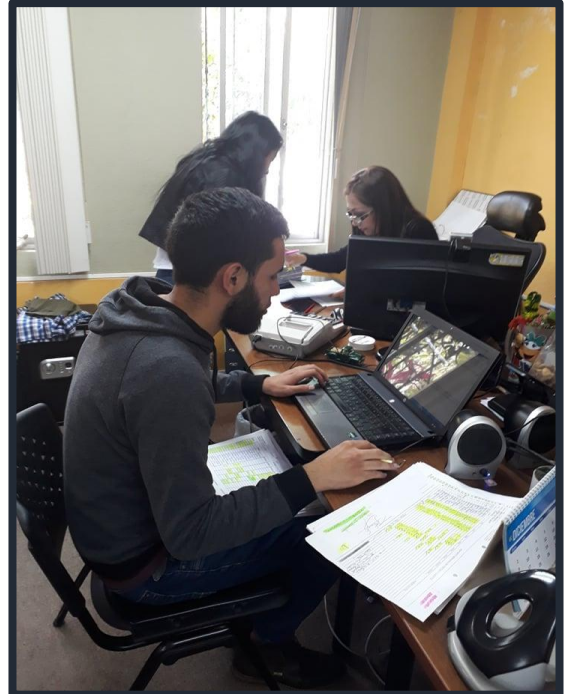
Cargo: _____

Lugar y fecha de la entrevista: _____

- 1) ¿Conoce usted que es el Control Interno?
- 2) ¿Cómo cree usted que ayuda el control interno a la empresa?
- 3) ¿El departamento financiero tiene personal capacitado en el área contable?
- 4) ¿El departamento financiero posee un sistema de control interno contable?, ¿Cómo funciona?
 - a) ¿De qué manera ha beneficiado al departamento?
 - b) ¿Qué tipo de control interno se aplica en el departamento?
- 5) ¿El departamento financiero cuenta con un organigrama estructural?
- 6) ¿El departamento financiero tiene definido políticas contables?, ¿Mencione las más importantes?
- 7) ¿En el departamento financiero existe un manual de procedimientos para la ejecución de las actividades?

- a) ¿Cree usted que ha afectado de algún modo a la empresa el no poseer un manual de procedimientos?
- 8) ¿Qué tipos de manuales posee el departamento?
- 9) ¿Tiene un plan de cuentas definidos?
- 10) ¿Todas las transacciones y eventos significativos de la empresa son debidamente documentadas?
- 11) ¿Existe un inventario documentado y actualizado de todos los activos fijos que conforman la empresa?
- 12) ¿Posee un sistema contable que ayude a la toma de decisiones?, ¿Qué tipo de sistema contable utiliza?
- 13) ¿Bajo qué normativa se realizan los Estados Financieros?
- a) ¿Considera usted los EE. FF están libre de errores materiales?
- 14) ¿Existe una adecuada comunicación y coordinación entre el departamento contable y los demás departamentos?
- 15) ¿Cómo califica usted el Sistema de control interno contable implementado en el departamento?, ¿Por qué?
- 16) ¿El departamento financiero se basa en algún modelo para evaluar el control interno contable?
- 17) ¿Ha existido evaluaciones externas del sistema de control interno contable del departamento financiero para controlar la efectividad en sus actividades?
- a) ¿Según a las recomendaciones emitidas por el auditor que cambios han realizado para mejorar las falencias detectadas?
- 18) ¿Cree usted que la implementación de una metodología de evaluación del sistema de control interno beneficiara al departamento financiero, para establecer estrategias de mejoramiento y así obtener información financiera clara y oportuna?

15.6 Anexo 6.- Resumen fotográfico de las encuestas dirigidas al departamento financiero de la empresa Corporacion Impactex Cia. Ltda.



15.7 Anexo 7.- Metodología de Evaluación del control interno contable al departamento financiero.



ETAPA DE PLANIFICACIÓN

1) CAPACITACIÓN EN MATERIA DE CONTROL INTERNO

i. Actividades a desarrollar

Se publicará la capacitación en los correos electrónicos de cada uno de los empleados del departamento financiero, con la finalidad de generar expectativas e interés en las acciones emprendidas por el departamento y para la difusión de información básica sobre el control interno contable en base al modelo COSO II.

ii. Cursos de la capacitación

La capacitación tiene como objetivo concientizar a los participantes sobre el control interno en base al modelo COSO II de manera que puedan reconocer cada uno de los componentes que esta posee, para la respectiva evaluación.

Tema 1:	Introducción al Control Interno
Tema 2:	Definición y Objetivo del Control Interno
Tema 3:	Componentes de Control Interno.
Tema 4:	Reconocer el Control Interno en nuestro ámbito de trabajo
Tema 5:	Identifique los elementos del modelo de evaluación del control interno en las empresas y adquiera el conocimiento que le permita utilizar dichos elementos para realizar la aplicación del cuestionario y la evaluación correspondiente.
Tema 6:	Conocimientos básicos del COSO II Administración de Riesgos Empresarial y sus componentes
Tema 7:	Desarrolle sus habilidades para identificar y evaluar el control interno, en base al modelo COSO II.

Nota: Información obtenida del apartado 7.5.1 de este documento. Elaborado por Martha Sagñay & Marisol Vilca.

2) DESIGNACIÓN DEL EQUIPO EVALUADOR DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

El Gerente deberá designar al equipo evaluador quienes estarán encargados de realizar la evaluación del sistema de control interno, conociendo el potencial de cada uno, el mismo que permita alcanzar los objetivos del proceso de evaluación, los encargados pueden ser:

CARGO	NOMBRES
Jefe Financiero	Ing. Paola Torres
Contadora	Dra. Sofía Cisneros

Nota: Información obtenida del apartado 7.5.1 de este documento. Elaborado por Martha Sagñay & Marisol Vilca.

3) DETERMINACIÓN DEL OBJETIVO Y EL ALCANCE

i. Objetivo

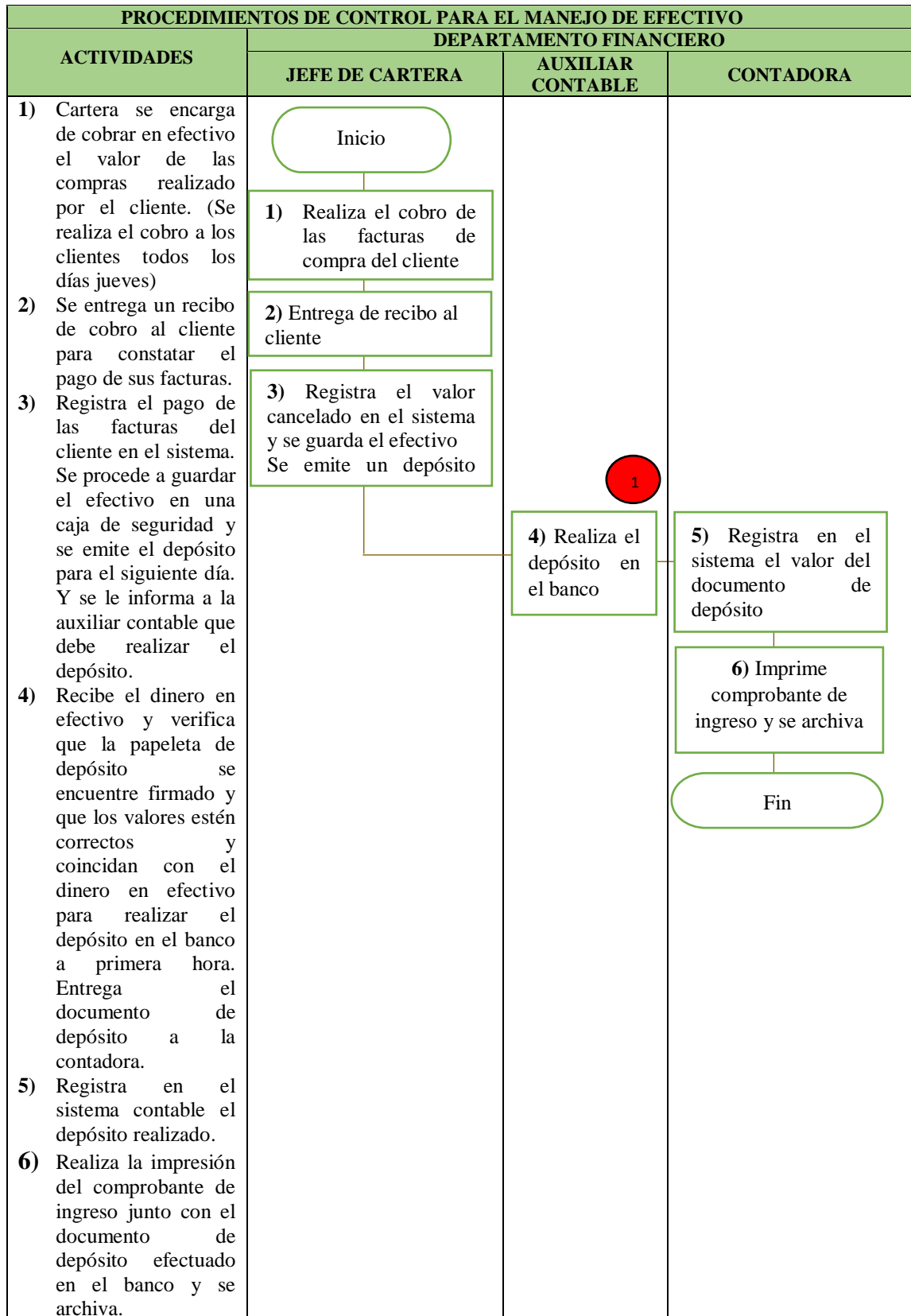
Proporcionar una estructura metodológica de evaluación al control interno contable en base al COSO II, que será aplicado en el departamento financiero para conocer el entorno y las actividades que se desarrollan en la preparación de la información financiera, identificando acciones de mejoramiento que permitan el fortalecimiento del sistema de control interno contable del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia, Ltda.

ii. Alcance

Con la aplicación de la metodología de control interno contable en base al COSO II se pretende alcanzar ciertos aspectos que será de ayuda tanto para el personal como para el departamento financiero.

- Que el personal que labora en el departamento financiero conozca con exactitud lo que es el control interno contable.
- Conocer cuán importante es evaluar periódicamente el sistema de control interno.
- Conocer cada uno de los componentes que integra el Control Interno COSO II.

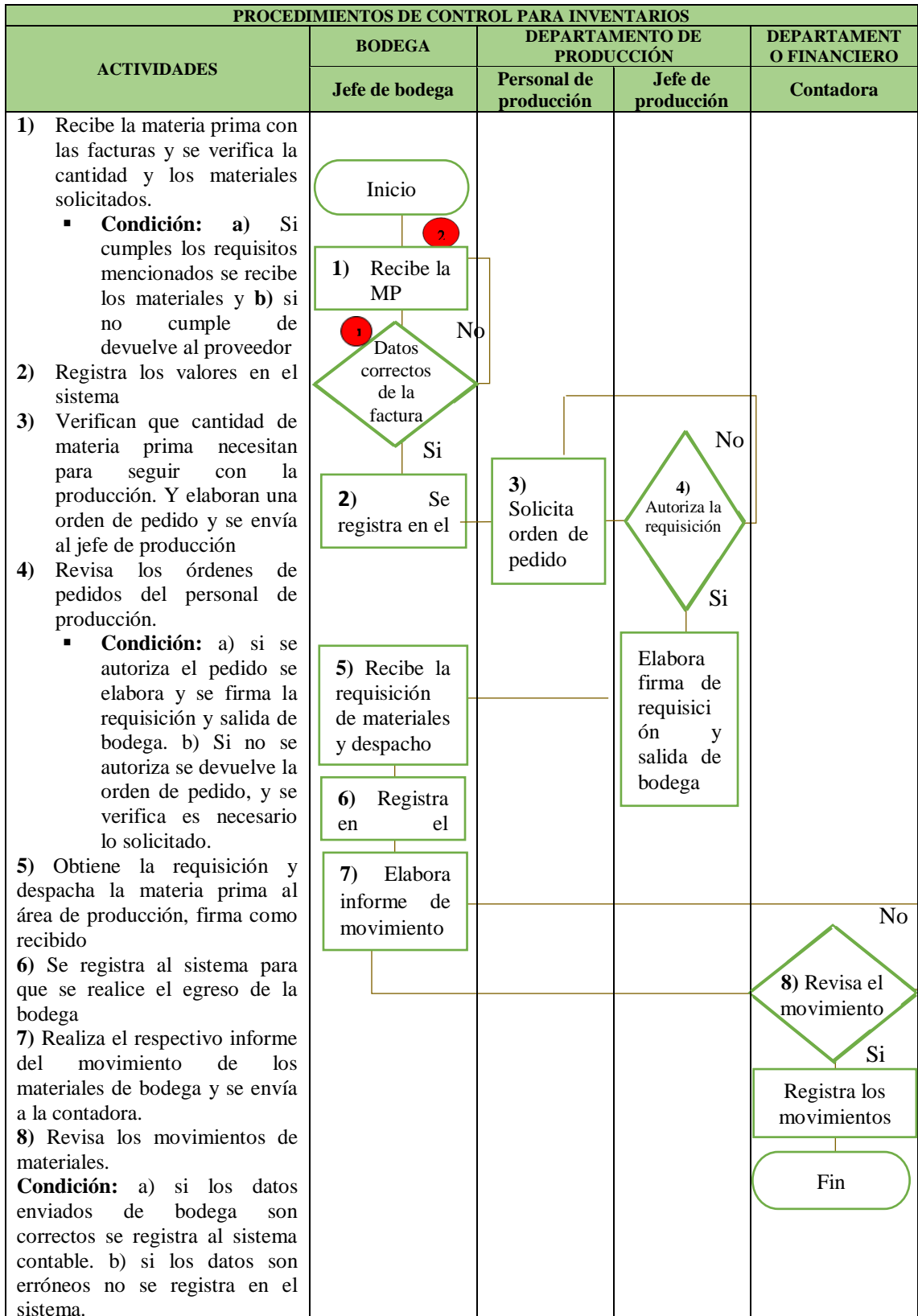
4) DETERMINACIÓN DE PROCESOS



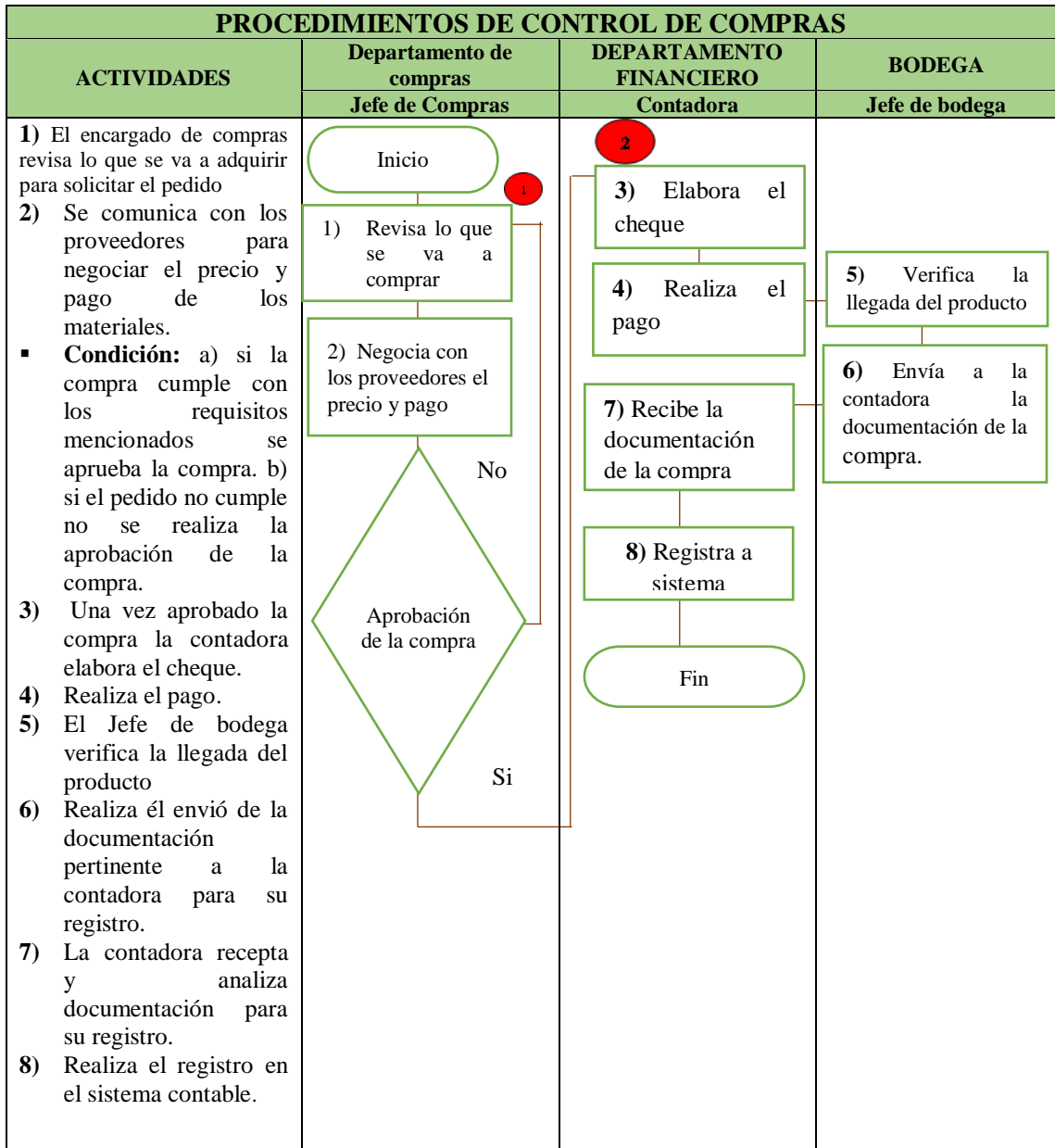
Nota: Información obtenida del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda. Elaborado por Martha Sagñay & Marisol Vilca.

PROCESO PARA REALIZAR CONCILIACIÓN BANCARIA	
ACTIVIDADES	DEPARTAMENTO FINANCIERO
	CONTADORA
<ol style="list-style-type: none"> 1) Recibe el estado de cuenta del banco 2) Imprime el auxiliar de banco del sistema y compara los valores con el estado de cuenta del banco. 3) Elabora la conciliación bancaria con la información recibida e identifica si hay algún error. Condición: a) Si la conciliación bancaria no tiene errores se contigua, b) si la conciliación bancaria tiene errores se vuelve a comparar valores. 4) Archiva en una carpeta la Conciliación Bancaria efectuada y se adjuntando el estado de cuenta del banco y la impresión del auxiliar de bancos. 	<pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> Step1[1) Recibe el estado de cuenta] Step1 --> Step2[2) Compara valores del auxiliar de banco con estado de cuenta] Step2 --> Decision{3) Conciliación bancaria} Decision -- Si --> Step4[4) Archivar conciliación bancaria con sus respaldos] Decision -- No --> Step2 Step4 --> Fin([Fin]) </pre>

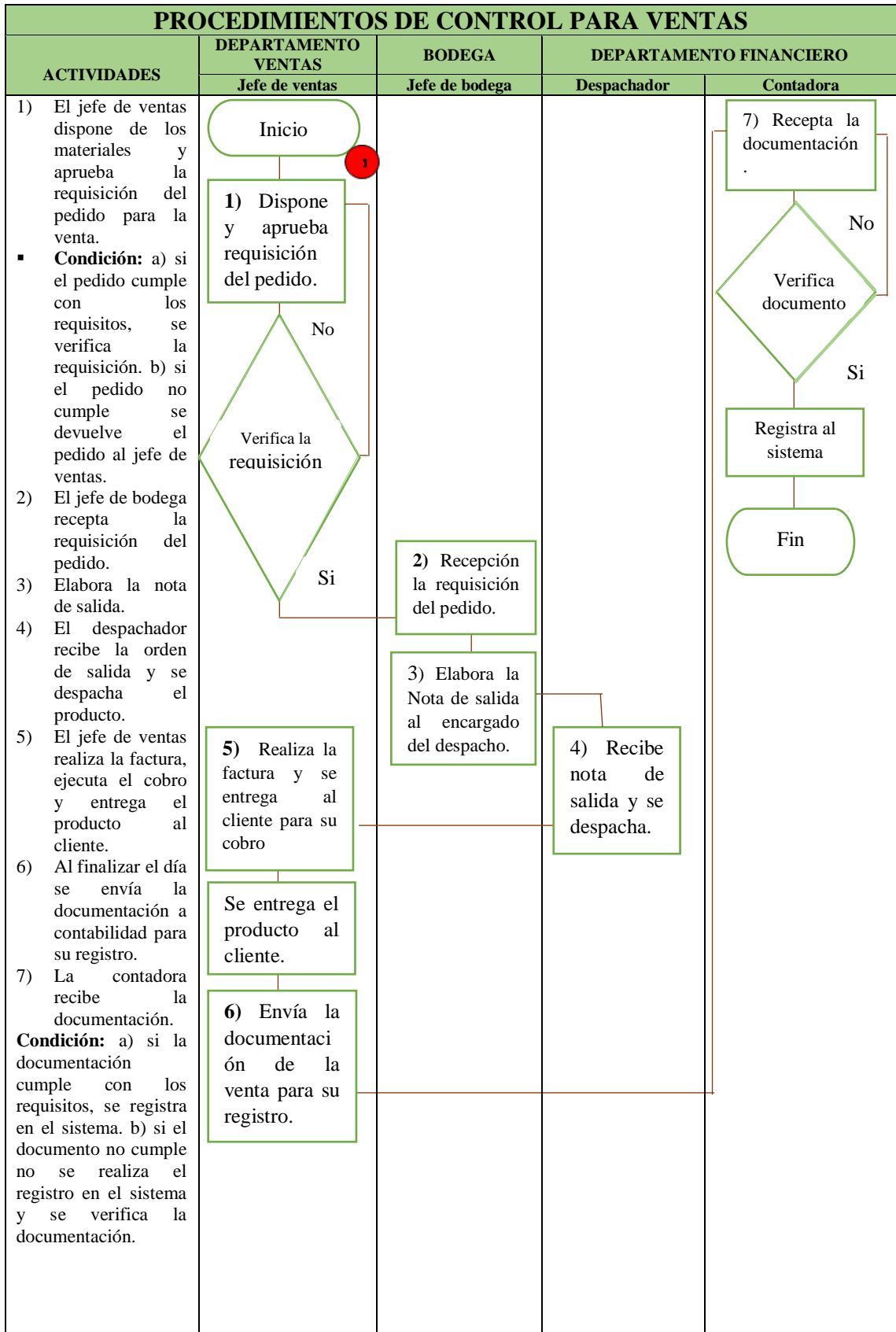
Nota: Información obtenida del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda. Elaborado por Martha Sagñay & Marisol Vilca.



Nota: Información obtenida del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda. Elaborado por Martha Sagñay & Marisol Vilca.



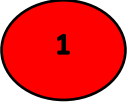






Nota: Información obtenida del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda. Elaborado por Martha Sagnay & Marisol Vilca.



Nota: Información obtenida del departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia.Ltda. Elaborado por Martha Sagñay & Marisol Vilca

4.1) IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS CRÍTICOS

Para identificar los procesos críticos se utilizará un símbolo, el cual ayudará a identificar la debilidad que existe dentro de los procedimientos que se lleva a cabo en el departamento financiero para el registro de la información contable.

Símbolo		Significado
		Círculo rojo con número: proceso crítico dentro de una operación o actividad contable.
PROCEDIMIENTOS	N° DE SÍMBOLO	PROCESO CRITICO IDENTIFICADO
EFFECTIVO		<ul style="list-style-type: none"> No están bien definidas las funciones de la auxiliar contable.
		<ul style="list-style-type: none"> No se verifica la existencia de materia prima antes de realizar la compra debido a la falta de comunicación entre el departamento de producción y compras, ya que producción debe informar al departamento de compras cuánta MP requiere para que bodega notifique las existencias y realizar de forma adecuada la adquisición de materia prima.
COMPRAS		<ul style="list-style-type: none"> No revisa el estado de la materia prima antes de ingresar a bodega para registrar los datos de la factura.
		<ul style="list-style-type: none"> No existe comunicación con el departamento de producción.
VENTAS		<ul style="list-style-type: none"> Inadecuado uso de los documentos internos ya que no realiza órdenes de compra y ni receipta la factura del proveedor.
		<ul style="list-style-type: none"> No verifica la existencia de productos terminados antes de aprobar el pedido.

Nota: Elaborado por Martha Sagñay & Marisol Vilca.

5) **NORMATIVA LEGAL APLICABLE**

En este punto la Empresa Corporación Impactex Cia. Ltda., deberá identificar las leyes, normas, resoluciones, reglamentos y códigos aplicables en el país, así como los estatutos establecidos dentro de la empresa.

La empresa esta acogida a las siguientes normativas:

- Ley de Seguridad Social
- Código de trabajo
- Código tributario
- Ley orgánica de régimen tributario Interno
- Reglamento para la aplicación ley de régimen tributario interno
- Normar Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes)
- Reglamentos internos
- Estructura Orgánica
- Políticas contables

6) PROGRAMA GENERAL DE ACTIVIDADES

Se deberá detallar todas las actividades a realizar para llevar a cabo la evaluación del sistema de control interno contable.

PROGRAMA GENERAL DE ACTIVIDADES PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA.



OBJETIVOS:

- Evaluar el Sistema de Control Interno.
- Revisar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables.
- Establecer conclusiones de la situación del departamento financiero.

N.	PROCEDIMIENTO
1	Designar al equipo evaluador
2	Elaborar el cuestionario de Control interno en base al COSO II
3	Establecer los rangos para calificar los cuestionarios de Control Interno.
4	Evaluar el Control Interno por medio de cuestionarios basado en el COSO II
5	Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del Control Interno de los componentes establecidos.
6	Emitir el informe de Control interno

Nota: Elaborado por Martha Sagnay & Marisol Vilca.

ETAPA DE EJECUCIÓN

1) APLICACIÓN DE MÉTODOS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Durante la etapa de ejecución es muy importante considera la técnica con la cual se va a trabajar debido a que existen varios métodos para la evaluación del control interno, pero para el desarrollo de esta metodología utilizara el siguiente:

Método cuestionario: es uno de los mecanismos que permite obtener información a través de un conjunto de preguntas, las mismas que serán elaboradas en base al COSO II para conocer el nivel de confianza y de riesgo del control interno implementado en el departamento financiero.

Por lo tanto, el objetivo del cuestionario es obtener datos relevantes acerca de los 8 componentes que son: ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evolución de riesgos, respuesta a riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo.

Pero también se puede utilizar otros métodos para la evaluación como:

Método narrativo: consiste en describir las diferentes actividades realizadas dentro de la organización detallando los procedimientos y características más importantes del sistema que se va evaluar, explicando por escrito las funciones, procedimientos, registros, archivos, formularios, empleados y los departamentos que intervienen en el sistema permitiendo identificar la fortalezas y debilidades.

Método gráfico: permite representar la secuencia de las operaciones o procedimientos específicos realizada en la parte contable, administrativa y financiera de una empresa a través de un diagrama de flujo con el fin de identificar puntos fuertes, puntos débiles y controles claves.

2) EL ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LAS RESPUESTAS Y SUS EVIDENCIAS

i. Parámetros de valoración cuantitativos

Es importante destacar que en este punto se establecen los valores a las preguntas del cuestionario, dependiendo de la respuesta y así pues se pueda llevar a cabo las siguientes actividades (el número de preguntas y su valoración puede variar según la persona encargada de realizar la evaluación del control interno):

- Diseño del cuestionario con un total de 67 preguntas distribuidas en los 8 componentes del COSO II.
- Se determina una escala de valoración del 1 a 100 puntos. Ahora bien, en nuestro caso se asignará un valor de 5 puntos a cada pregunta establecida en el cuestionario, obteniendo un total de 335 puntos.

A continuación, se presenta la siguiente tabla en cual se indica el valor de cada pregunta:

TABLA DE VALORACIÓN DE PREGUNTAS POR COMPONENTES			
COMPONENTES	NÚM. DE PREGUNTAS	VALOR POR PREGUNTA	VALOR TOTAL DE LAS PREGUNTAS POR COMPONENTE
Ambiente de Control	8	5	11.94%
Establecimiento de Objetivos	6	5	8.96%
Identificación de Eventos	6	5	8.96%
Evolución de Riesgos	4	5	5.97%
Respuesta a Riesgos	4	5	5.97%
Actividades de Control	23	5	34.33%
Información y Comunicación	7	5	10.45%
Supervisión	9	5	13.43%
TOTAL	67	-	100.00%

Nota: Elaborado por Martha Sagnay & Marisol Vilca.

ii. Criterios de valoración de las respuestas

Es importante determinar parámetros cuantitativos y cualitativos para la valoración de cada pregunta y como se menciona en la siguiente tabla:

CRITERIOS DE VALORACIÓN

EVALUACIÓN	CONDICIÓN	PORCENTAJE DE VALORACIÓN %
A	Razonable	100%
B	Parcial	50%
C	Deficiente	0%

Nota: Fuente: Auditoría Superior de Federación. (2014). Metodología para la Evaluación del Control Interno. Recuperado de https://www.asf.gob.mx./uploads/182_Metodologias_para_la_Evalaicion/Modelo_de_Control_Interno_en_la_Administracion_Publica_Estatal-pdf

Para el cual el valor de las respuestas que corresponde para la evaluación del control interno pueden existir 3 posibilidades de respuestas que son las siguientes:

- a) Si la respuesta es “SÍ” y la evidencia es razonable, se califica con “A” y el puntaje asignado será el 100% del valor de la pregunta.
- b) Si la respuesta es “SÍ” y la evidencia se considera parcial, se califica con “B” y el puntaje será el 50% del valor de la pregunta.
- c) Si la respuesta es “NO” se califica con “C” y el puntaje asignado corresponderá al 0% del valor de la pregunta.

Por lo tanto, las opciones de respuestas que se podrán seleccionar serán SI Y NO, pero si no cumple en su totalidad lo que dice la pregunta será el 50% del valor asignado a la interrogante, es decir la respuesta a asignar corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente manera:

Respuesta	RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
Si	calificación = 0	Deficiente
Parcialmente	calificación = 2.50	Parcialmente
No	calificación = 5	Eficiente

Nota: Elaborado por Martha Sagña y Marisol Vilca.

iii. Evaluación de control interno general

Para realizar la evaluación el cuestionario deberá contener las siguientes columnas:

- **Primera columna:** va el número de la pregunta
- **Segunda columna:** las preguntas de acuerdo a los componentes del modelo de control interno

- **Tercera columna:** se divide en subcolumnas con opciones de si o no para que la persona que va ser evaluadas señale la respuesta.
- **Cuarta columna:** es la ponderación (POND) donde se otorgará el puntaje mínimo de la pregunta.
- **Quinta columna:** es la calificación (CALIF), en el que se dará la valoración conforme a la respuesta que se dé a la interrogante de acuerdo a su contestación.

Una vez analizado el cuestionario y sus respectivas respuestas se deberá sumar la calificación asignada a cada interrogante de los componentes del COSO II, de modo que nos permita obtener el resultado total de la evaluación del SCI:

Nivel de confianza. - es la seguridad que desea obtener el auditor en el resultado de sus pruebas.

Nivel de Riesgo. - es la opinión del auditor inadecuada cuando encuentra varios errores en la evaluación de control interno, se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno. Según los autores Acosta, Benavides, Lozada & Terán existen varios tipos de riesgos

- **Riesgo inherente:** es el riesgo propio del objeto auditado, de manera que no puede ser eliminado y se mantendrá permanentemente en la empresa.
- **Riesgo de control:** Los sistemas de control interno implementados por la empresa pueden llegar a ser insuficientes o inadecuado.
- **Riesgo de detección:** Tiene relación directa con los procedimientos de auditoria por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado. Es la probabilidad de que aun después de haber realizado los procedimientos de auditoria, no se detecte las irregularidades o errores existentes en la organización.

FORMATO DE CUESTIONARIO PARA EVALUACIÓN GENERAL DEL CONTROL INTERNO

EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EN BASE AL COSO II						C.I
<p>OBJETIVO: Obtener información sobre el funcionamiento del control interno en el departamento financiero de la empresa Corporación Impactex Cia. Ltda.</p> <p>ÁREA: Financiera</p>						
1.AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
1	¿Se promueve la obediencia del código de ética en el departamento?					
2	¿Se promueve la obediencia del código de conducta en el departamento?					
3	¿El departamento financiero proyecta una actitud positiva en valores, principios y políticas operativas?					
4	¿El departamento tiene un manual de funciones identificando claramente las actividades y responsabilidades?					
5	¿El departamento financiero posee un manual de procedimientos contables?.					
6	¿El departamento financiero cuenta con políticas contables para la preparación de la información financiera?					
7	¿El departamento financiero tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su funcionamiento?					
8	¿Se realiza capacitaciones al personal que labora en el departamento financiero?					

2.ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVO						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
9	¿El departamento financiero conoce el plan estratégico propuesto por la gerencia?					
10	¿Existen objetivos establecidos por el departamento financiero?					
11	¿En el departamento financiero existen definidos objetivos estratégicos?					
12	¿El presupuesto que realiza el departamento contable está acorde a los objetivos globales de la empresa?					
13	¿Las políticas contables del departamento están acorde a los objetivos establecidos?					
14	¿Los objetivos del departamento contable cumplen con la expectativa de la empresa?					
3.IDENTIFICACION DE EVENTOS						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
15	¿El departamento financiero cuenta con un FODA?					
16	¿Se identifica posibles eventos que afecten a los procesos que se lleva a cabo en el departamento financiero?					
17	¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos e internos que afecten al trabajo contable?					
18	¿Se identifica procedimientos erróneos antes de la presentación de información financiera a la Gerencia?					
19	¿Se ha identificado los eventos negativos que puedan afectar al funcionamiento del sistema de control interno contable en el departamento financiero?					
20	¿El departamento aprovechan las oportunidades que se presentan para establecer estrategias que permitan mejorar sus operaciones?					

4.EVALUACION DE RIESGOS						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
21	¿El personal del departamento financiero conoce acerca de los riesgos que pueden existir si no llevan un adecuado control de las actividades?					
22	¿El departamento financiero analizan las acusas y los efectos antes de hacer una nueva inversión?					
23	¿Existe una persona encargada de evaluar los riegos a los que se enfrenta la empresa con la competencia?					
24	¿Se evalúa el sistema contable JIREH ?					
5. RESPUESTA A LOS RIESGOS						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
25	¿Se establecen lineamientos para evitar, mitigar o reducir errores en la presentación de la información financiera?					
26	¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos que puedan afectar a la información financiera de forma permanente?					
27	¿Se identifica los riesgos financieros y se busca las acciones para evitarlos?					
28	¿Los estados financieros son revisados, analizados y aprobados por el departamento?					
6. ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
29	¿El Jefe del Departamento financiero supervisa el trabajo realizado por su asistente?					
30	¿Se controla que los registros contables se los realice con los documentos fuentes originales?					
31	¿El registro, autorización y revisión de las transacciones están distribuidos de acuerdo a las responsabilidades?					
32	¿Se verifica la ejecución de procedimientos y el cumplimiento de políticas para la presentación de la información?					
33	¿Se mantienen respaldos magnéticos de la información que se utiliza en el departamento financiero?					

N°	PREGUNTAS A LAS CUENTAS PRINCIPALES DE MOVIMIENTO	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
34	CAJA - CAJA CHICA ¿Existe un fondo de caja chica para gastos menores?					
35						
36						
37	BANCOS ¿Contabilizan todos los movimientos de la cuenta bancos?					
38						
39						
40	INVENTARIOS ¿Se controla el Stock máximo y mínimo de materia prima?					
41						
42						
43						
44						
45	COMPRAS ¿Se verifica que las facturas de compra estén de acuerdo con la mercadería recibida?					
46						
47						

48	VENTAS	¿Se cuenta con presupuesto para las ventas?					
49		¿Se realiza un reporte diario de las ventas efectuadas?					
50		¿Se elabora el orden de pedido a bodega tomando en cuenta la existencia de productos terminados?					
51		¿Se realiza periódicamente confirmaciones de saldo de cuentas por cobrar con el cliente?					

7. INFORMACIÓN COMUNICACIÓN

N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
52	¿Existe comunicación entre los distintos departamentos que conforman la empresa?					
53	¿La información proporcionada por los distintos departamentos son enviados de forma oportuna al área financiera para la elaboración de los reportes financieros?					
54	¿En el caso de existir algún cambio dentro de las políticas, estas son comunicadas al personal de forma oportuna?					
55	¿Existen reuniones mensuales con el gerente para entregar los reportes e informes sobre la situación económica de la entidad?					
56	¿La ineficiencia de un control es informado al departamento financiero de forma inmediata?					
57	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?					
58	¿Cuándo se realiza auditorías externas se comunicas las falencias y recomendaciones para fortalecer los controles internos?					

8. SUPERVISIÓN

N°	PREGUNTAS	SI	NO	PON	CALF	OBSERVACIONES
59	¿Se monitorea el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos?					
60	¿Se supervisan los reportes emitidos anualmente sea clara, oportuna y confiables?					
61	¿Se realiza evaluaciones permanentes del sistema de control					

	interno contable, para implementar mejora y ajuste?					
62	¿Se comprueba saldo pendientes de clientes, proveedores y del personal?					
63	¿Se comprueba de manera periódica que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y con los valores correctos?					
64	¿Se verifica que existan los documentos soporte por todas las operaciones que se realizan en la empresa?					
65	¿Se ejecutan pruebas para evaluar el cumplimiento responsabilidades y funciones de cada persona dentro de su puesto de trabajo?					
66	¿Se verifica que la elaboración de los estados financieros esté de acuerdo con las NIIF y las NIC?					
67	¿Se realiza un análisis de información financiera mediante indicadores para conocer la situación económica de la entidad?					
TOTAL						

Elaborado por: Martha Sagñay & Marisol Vilca

CALCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGOS

Dónde:

CT: Calificación total

PT: Ponderación total

NC: Nivel de confianza

NR: Nivel de riesgos

Nivel de confianza					
NC	=	$\frac{PT * 100}{CT}$	=	?	

Elaborado por: Martha Sagñay & Marisol Vilca

Nivel de riesgo					
NR	=	100	-	NC	= ?

Elaborado por: Martha Sagñay & Marisol Vilca

iv. Determinación de los porcentajes de nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-96%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Nota: Fuente: Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría integral. Bogotá: Eco Ediciones. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/cotopaxisp/reader.action?docID=3201446&query=auditoria+financiera>

Comentario:.....

ETAPA 3.- INTEGRACIÓN Y PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

INFORME DE CONTROL INTERNO

Lugar, día, mes, año

Sr.....

GERENTE GENERAL DE.....

De mi consideración. -

Se ha realizado la aplicación metodológica de la evaluación de control interno al departamento financiero “.....” y se ha encontrado varias deficiencias, es por lo antes mencionado que hace necesario emitir recomendaciones respectivas a cada caso. Durante esta evaluación se encontraron ciertas debilidades en los siguientes componentes:

Las debilidades encontradas en los componentes se muestran a continuación:

ASPECTOS RELEVANTES

COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL

Debilidad N° 1.-.....

Recomendación:

.....
.....
.....

COMPONENTE 2: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Debilidad N° 2.-

Recomendación:

.....
.....
.....

COMPONENTE 3: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Debilidad N° 3.-

Recomendación:

.....
.....
.....

COMPONENTE 4: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Debilidad N° 4 .-

Recomendación:

.....
.....
.....

COMPONENTE 5: RESPUESTA A RIESGOS

Debilidad N° 5.-

Recomendación:

.....
.....
.....

COMPONENTE 6: ACTIVIDADES DE CONTROL

Debilidad N° 6.-

Recomendación:

.....
.....
.....

COMPONENTE 7: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Debilidad N° 7.-.....

Recomendación:

.....
.....
.....

COMPONENTE 8: SUPERVISIÓN

Debilidad N° 8.-.....

Recomendación:

.....
.....
.....

FIRMA